

исх. № _____

от «___» _____ 20___ г.



**АРБИТРАЖНЫЙ СУД
ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**
3300, г. Тирасполь, ул. Л енина, 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**

«12» сентября 2024 года

Дело № 17/23-12

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь ул. 25 Октября, 101) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Форис» (г. Тирасполь, ул. Чехова, д.51) за правонарушение, предусмотренное пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР (протокол № 04-226/2022 от 26 декабря 2022 года), при участии представителей:

налоговой инспекции – Добровольской И.А. по доверенности от 04 января 2024 года,
ООО «Форис» - Кириченко О.В. по доверенности от 09 января 2024 года;

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

У С Т А Н О В И Л:

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – налоговая инспекция, заявитель) обратилась в Арбитражный суд с заявлением о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Форис» (далее – ООО «Форис», общество) к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР. Определением от 12 января 2023 года указанное заявление принято к производству Арбитражного суда.

Определением от 26 января 2023 года производство по делу № 17/23-12 приостанавливалось до вступления в законную силу судебного акта, которым завершится производство по делу № 32/23-06. В связи с тем, что основания для приостановления дела отпали, определением Арбитражного суда от 22 августа 2024 года производство по делу № 17/24-12 было возобновлено и назначено к слушанию на 12 сентября 2024 года.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 12 сентября 2024 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта.

Налоговая инспекция в ходе судебного заседания поддержала требования в полном объеме и просила суд удовлетворить их. Обосновывая свою правовую позицию, заявитель указал следующие основания.

Налоговой инспекцией на основании Приказа от 05 сентября 2022 г. № 501 в отношении ООО «Форис» проведено внеплановое мероприятие по контролю за период 2014 г. – март 2021 г.

В ходе мероприятия по контролю (акт № 024-0479-22 от 23.11.2022г.) установлено, что юридическим лицом – ООО «Форис» в нарушении норм Закона ПМР «О подходящем

налоге с физических лиц», Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», Закона ПМР «Об упрощенной системе налогообложения для юридических лиц» и Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения», в период апрель 2015 г. – июнь 2020 г. был занижен объект налогообложения что привело к неуплате налогов и иных обязательных платежей на общую сумму 521 523,71 руб., с учетом коэффициента инфляции – 212 470,33 руб.

В связи с чем, налоговой инспекции 26.12.2022г. был составлен протокол об административном правонарушении № 04-226/2022 в отношении юридического лица ООО «Форис», за совершение административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена п. 4 ст. 15.5 КоАП ПМР.

ООО «Форис» воспользовалось правом на предоставление письменного возражения на заявление в порядке статьи 98 АПК ПМР, в котором просит в соответствии с положениями статьи 24.5 КоАП ПМР производство по делу об административном правонарушении в отношении ООО «Форис» прекратить, в связи с недоказанностью Налоговым органом события, состава и виновности ООО «Форис» в совершении административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР и истечения срока давности привлечения к административной ответственности.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителей лиц, участвующих в деле, и исследовав документы, имеющиеся в деле, приходит к выводу об оставлении заявления без удовлетворения. К данному выводу суд приходит ввиду следующих установленных обстоятельств.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2.1 КоАП ПМР административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом установлена административная ответственность. Таким образом, признаками административного правонарушения являются: наличие деяния, противоправность деяния, виновность и наказуемость деяния. Соответственно, перечисленные признаки подлежат установлению при рассмотрении судом дел о привлечении юридического лица к административной ответственности и входят в предмет доказывания по делам данной категории.

Из материалов дела следует, что в ходе мероприятия по контролю в отношении ООО «Форис» проводимого на основании Приказа от 5 сентября 2022 года № 501 налоговая инспекция пришла к выводу о наличии нарушений действующего законодательства со стороны ООО «Форис», выразившиеся в том, что:

- ввезенные на территорию ПМР товарно-материальные ценности физическими лицами Погольша Н.А., Журавским А.В., Мельниченко А.С., Мельниченко Е.С., Передыриным И.А., Фрунза М.А. и Рыляковым Д.Н. за период 2015 г. – октябрь 2020 г. не были отражены по данным бухгалтерского и налогового учета ООО «Форис». Таким образом по данным бухгалтерского и налогового учета ООО «Форис», выручка от реализации вышеуказанных товарно-материальных ценностей, не была отражена. В результате обществом занижен объект налогообложения в размере 10 105 164,76 руб., ООО «Форис», что привело к не исчислению и не уплате налога с выручки за апрель 2015 г. – декабрь 2020 г. в размере 303 154,94 руб., с учетом коэффициента инфляции в размере – 420 411,69 руб.

- ООО «Форис» в проверяемом периоде имело взаимоотношения с ООО «Катар» и ООО «Анекс Групп». В нарушение норм Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» доход директора общества Рылякова Д.Н. в виде денежных средств, полученных от представителя ООО «Катар» и ООО «АнексГрупп» Платонова В.В. в общей сумме 683 849,00 руб. (657 857,88 руб. + 25 991,12 руб.) не был включен подконтрольной организацией в объект налогообложения для исчисления подоходного налога с физических лиц. В результате чего сумма заниженного подоходного налога с физических лиц составила 102 577,50 руб., с учетом коэффициента инфляции 162 260,39 руб.

- физические лица – Цымбал Н.Н., Савенков Д.С., Погольша Н.А., Насибулин А.В., Марьян О.С., Игнатов Л.Т., Мартыненко В.В., Передырин И.А., Фрунза М.А., Журавская Л.В., Заграничный А.П. пояснили, что они трудоустроились в организацию «Двери ПМР». Заработная плата каждому работнику выплачивалась лично директором ООО «Форис» Рыляковым Д.Н. или бухгалтером ООО «Форис» Дилижук И.А. В нарушении норм Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», Закона ПМР «Об упрощенной системе налогообложения для юридических лиц» и Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения», ООО «Форис» в период апрель 2015 г. – июнь 2020 г. был занижен объект налогообложения для исчисления обязательного страхового взноса, единого социального налога и подоходного налога с физических лиц, что привело к неуплате налогов и иных обязательных платежей на общую сумму 115 791,27 руб., с учетом коэффициента инфляции – 151 321,96 руб.

Данные выводы налоговой инспекции нашли свое отражение в Акте внепланового мероприятия по контролю от 23 ноября 2022 года № 024-0479-22 внепланового мероприятия по контролю ООО «Форис» за период 2015-март 2021г. На основании выводов, сделанных в результате мероприятия по контролю налоговой инспекцией составлен протокол об административном правонарушении № 04-226/2022 от 26 декабря 2022 года по признакам правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 4 статьи 15.5. КоАП ПМР.

Пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР установлена административная ответственность за занижение, неучет выручки или иного объекта налогообложения, повлекшие неуплату налога или иного обязательного платежа.

Объективную сторону вменяемого организации правонарушения характеризуют следующие установленные Арбитражным судом обстоятельства.

В соответствии с пунктом 1 статьи 45 АПК ПМР и пунктом 5 статьи 130-16 АПК ПМР обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для составления протокола об административном правонарушении, возложена на налоговую инспекцию. В качестве доказательств, подтверждающих наличие оснований для составления протокола об административном правонарушении налоговой инспекцией представлены материалы, собранные в результате мероприятия по контролю, а также Акт внепланового мероприятия по контролю от 23 ноября 2022 года № 024-0479-22 в отношении ООО «Форис» за период 2015 г.- март 2021 г.

Как следует из Акта внепланового мероприятия по контролю от 23 ноября 2022 года № 024-0479-22 и материалов дела налоговым органом по результатам мероприятия по контролю в отношении ООО «Форис» вынесено предписание № 124-0479-22 от 12.12.2022г. о перечислении в бюджет сумм доначисленных налоговых платежей с учетом коэффициента инфляции, копия которого представлена в материалы дела. Законность вынесенного предписания, а, следовательно, и выводов налоговой инспекции о нарушении ООО «Форис» норм действующего законодательства проверялись Арбитражным судом в ходе производства по делу № 32/23-06.

Решением Арбитражного суда от 25 июля 2024 года по делу № 32/23-06 заявление ООО «Форис» о признании недействительным предписания Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 12.12.2022 года № 124-0479-22 удовлетворено частично.

В ходе рассмотрения дела № 32/23-06 Арбитражным судом было установлено, что доказательств, свидетельствующих о том, что Д. Н. Рыляков, А. В. Журавский, А.С. Мельниченко, Е. С. Мельниченко, Н. А. Погольша, М. А. Фрунза, И. А. Передырин, перемещали товарно-материальные ценности через таможенные пункты пропуска в пользу ООО «Форис» налоговой инспекцией не представлено.

Также Арбитражным судом при рассмотрении дела № 32/23-06 было установлено, что исследовав представленные лицами, участвующими в деле, доказательства, послужившие основанием для вывода налоговой инспекции о занижении ООО «Форис»

обязательного страхового взноса, единого социального налога и подоходного налога с физических лиц, повлекшее, по мнению налоговой инспекции, неуплату обязательного страхового взноса, единого социального налога и подоходного налога с физических лиц, на общую сумму 115 791,27 рублей, с учетом коэффициента инфляции 151 321,96 рублей, приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией не доказан факт наличия между ООО «Форис» и Цымбал Н.Н., Савенковым Д.С., Погольша Н.А., Насибулиным А.В., Марьян О.С, Игнатовым Л.Т., Мартыненко В.В., Передыриным И.А., Фрунза М.А., Журавской Л.В., Заграничным А.П. правоотношений, которые надлежит квалифицировать как трудовые. Факт того, что Рыляков Д.Н., как директор ООО «Форис», занимался трудоустройством сотрудников в ООО «Форис» налоговой инспекцией в ходе рассмотрения настоящего дела не доказан.

Указанное выше судебное решение вступило в законную силу и обстоятельства, установленные в рамках производства по делу № 32/23-06 и изложенные в решении суда, в силу пункта 2 статьи 50 АПК ПМР имеют преюдициальное значение при рассмотрении настоящего дела и не подлежат доказыванию. В связи с чем, преюдициальной Арбитражный суд признает недоказанность налоговой инспекцией факта занижения ООО «Форис» объекта налогообложения в размере 10 105 164,76 рублей и факта занижения ООО «Форис» обязательного страхового взноса, единого социального налога и подоходного налога с физических лиц, повлекшее, по мнению налоговой инспекции, неуплату обязательного страхового взноса, единого социального налога и подоходного налога с физических лиц, на общую сумму 115 791,27 рублей, с учетом коэффициента инфляции 151 321,96 рублей.

Таким образом на основании оценки сведений, содержащихся в заявлении налоговой инспекции, направленного в Арбитражный суд, протокола об административном правонарушении № 04-226/2022 от 26 декабря 2022 года и документов, имеющих в деле, а также решения Арбитражного суда по делу № 32/23-06 на предмет наличия в них доказательств события правонарушения, вменяемого ООО «Форис», Арбитражный суд приходит к выводу о недоказанности заявителем события вменяемого ООО «Форис» административного правонарушения в части:

- занижения объекта налогообложения в размере 10 105 164,76 руб., что привело к не исчислению и не уплате налога с выручки за апрель 2015 г. – декабрь 2020 г. в размере 303 154,94 руб., с учетом коэффициента инфляции в размере – 420 411,69 руб.

- занижения ООО «Форис» обязательного страхового взноса, единого социального налога и подоходного налога с физических лиц, повлекшее, неуплату обязательного страхового взноса, единого социального налога и подоходного налога с физических лиц, на общую сумму 115 791,27 рублей, с учетом коэффициента инфляции 151 321,96 рублей.

Согласно подпункту а) статьи 24.5 КоАП ПМР отсутствие в действиях лица, привлекаемого к административной ответственности, события вменяемого ему административного правонарушения является обстоятельством, исключающим производство по делу об административном правонарушении. Данное обстоятельство является основанием для прекращения производства по делу об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР в отношении ООО «Форис» в части занижения объекта налогообложения, повлекшее неуплату налогов и иных обязательных платежей на сумму 418 946,21 рублей, в связи с отсутствием в действия общества события правонарушения.

Также в ходе производства по делу № 32/23-06 Арбитражным судом установлено, что в нарушение п. 1 ст. 1; п. 1 ст. 1 ст. 3; п. 1, п.4 ст. 4; ст. 6; п.1, п. 8 ст. 15; п. 1 ст.17; п. 2 ст. 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» ООО «Форис» не включило в объект налогообложения по подоходному налогу с физических лиц доходы в виде суммы денежных средств, перечисленных на счета ООО «Катар», ООО «Анекс Групп» с назначением платежа за поступившие товарно-материальные ценности, фактически обналиченных и оставшихся в распоряжении Рылякова Д.Н. за минусом комиссии за обналичивание денежных средств перечисленных организаций в размере 3%, что привело

к занижению объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц в размере 683 849,00 руб. (657 857,88 руб. + 25 991,12 руб.), который не был включен в 2015 г. в объект налогообложения для исчисления подоходного налога с физических лиц. В результате чего сумма заниженного подоходного налога с физических лиц составила 102 577,50 руб., с учетом коэффициента инфляции 162 260,39 руб.

Как указано ранее в силу статьи 50 АПК ПМР обстоятельства, установленные в рамках производства по делу № 32/23-06 и изложенные в решении суда, в силу пункта 2 статьи 50 АПК ПМР имеют преюдициальное значение при рассмотрении настоящего дела и не подлежат доказыванию. В связи с чем, суд признает установленным факт занижения ООО «Форис» объекта налогообложения в сумме 683 849,00 руб., что привело к неисчислению и неуплате подоходного налога с физических лиц в сумме 102 577,50 руб., с учетом коэффициента инфляции 162 260,39 руб.

Арбитражный суд приходит к выводу о том, что указанное выше правонарушение правомерно квалифицировано налоговой инспекцией по пункту 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Поскольку доказательств наличия объективных препятствий для надлежащего исполнения обществом возложенной на него обязанности, а также доказательств совершения обществом действий, направленных на надлежащее исполнение требования действующего законодательства, материалы дела не содержат, следует признать подтвержденной вину ООО «Форис» в совершении вмененного ему правонарушения.

Кроме того из дополнительных пояснений ООО «Форис» следует, что обществом был самостоятельно оплачен подоходный налог в сумме 102 577, 50 рублей ПМР, что подтверждается справками ЗАО «Приднестровский сбербанк» (подтверждения платежа от 25.10.2023 года прилагаются), копии которых представлены в материалы дела. Указанное свидетельствует о том, что общество при рассмотрении дела и вынесении решения не оспаривало наличие указанного правонарушения.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказаны событие и состав административного правонарушения, ответственность за совершение, которого предусмотрена пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, наличие оснований для составления Протокола и соответствующих полномочий у заявителя.

При этом Арбитражный суд соглашается с доводами ООО «Форис», основанными на положениях статьи 4.7. КоАП ПМР, согласно которой постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено по истечении 1 (одного) года со дня совершения административного правонарушения при нарушении законодательства о налогах и сборах. При этом согласно пункта 2 названной статьи при длящимся правонарушении сроки давности начинают исчисляться со дня обнаружения административного правонарушения. Арбитражный суд признает правонарушение ООО «Форис», выразившееся в занижения ООО «Форис» объекта налогообложения в сумме 683 849,00 руб., что привело к не исчислению и неуплате подоходного налога с физических лиц в сумме 102 577,50 руб., с учетом коэффициента инфляции 162 260,39 руб. длящимся, так как выражалось в длительном (апрель 2015- июнь 2020 года) невыполнении обязанности, возложенной законодательством. В связи с чем, к указанному правонарушению подлежит применению срок давности 1 год, течение которого начинается со дня обнаружения данного правонарушения. Так как результаты проверки, в ходе которой выявлено административное правонарушение, оформлены налоговой инспекцией в 2022 году, то к моменту вынесения судебного решения годичный срок давности привлечения ООО «Форис» к административной ответственности следует признать истекшим.

В силу положений п.п. ж) статьи 24.5. КоАП ПМР истечение срока давности привлечения к административной ответственности является самостоятельным основанием для прекращения производства по делу об административном правонарушении в этой части. На основании изложенного производство по делу об административном правонарушении в отношении ООО «Форис» в части занижения объекта

налогообложения в сумме размере 683 849,00 руб., что привело к неисчислению и неуплате подоходного налога с физических лиц в сумме 102 577,50 руб., с учетом коэффициента инфляции 162 260,39 руб. подлежит прекращению в связи с истечением срока давности.

В связи с наличием оснований, предусмотренных подпунктами а) и ж) статьи 24.5 КоАП ПМР, для прекращения производства по делу об административном правонарушении в отношении ООО «Форис», заявление налоговой инспекции о привлечении общества к административной ответственности с назначением наказания в виде штрафа в пределах санкции пункта 4 статьи 15.5 КоАП ПМР удовлетворению не подлежит.

За рассмотрение судом дел о привлечении к административной ответственности действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики не предусмотрено взыскание государственной пошлины.

Руководствуясь статьями 113-116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, подпунктами а, ж) части первой статьи 24.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

Р Е Ш И Л:

1. Заявление Налоговой инспекции по Тирасполь оставить без удовлетворения.

2. Производство по делу об административном правонарушении в отношении ООО «Форис» на основании протокола об административном правонарушении № 04-226/2022 от 26 декабря 2022 года в части занижения объекта налогообложения повлекшего неуплату налогов и иных обязательных платежей на сумму 418 946,21 рублей прекратить на основании подпункта а) части первой статьи 24.5 КоАП ПМР.

3. Признать виновным ООО «Форис» в совершении административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР в части занижения объекта налогообложения повлекшего неуплату налогов и иных обязательных платежей на сумму 102 577,50 рублей и производство по делу о привлечении ООО «Форис» к административной ответственности на основании протокола об административном правонарушении № 04-226/2022 от 26 декабря 2022 года в данной части прекратить на основании подпункта ж) части первой статьи 24.5 КоАП ПМР за истечением сроков давности привлечения к административной ответственности.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течении 10 дней со дня вынесения.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

И.П. Григорашенко