



## 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

### Р Е Ш Е Н И Е

« 02 » февраля 2023 г.

Дело № 43/23-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры, г. Бендеры, ул. Московская, д. 17, о привлечении к административной ответственности по пункту 3 статьи 15.5 КоАП ПМР Общество с ограниченной ответственностью «ЕтернусТрансМаркет», г. Бендеры, ул. З.Космодемьянской, д. 49, кв. 65, при участии:

от заявителя: Ескин И.С. по доверенности от 09 января 2023 года № 73, Яковлева С.О. по доверенности от 30 января 2023 года № 12,

от лица, в отношении которого составлен протокол: Нестерович Т.В. – ликвидатор ООО «ЕтернусТрансМаркет»,

### УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – НИ по г. Бендеры, заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «ЕтернусТрансМаркет» (далее – ООО «ЕтернусТрансМаркет») к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренной пунктом 3 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных нарушениях (далее – КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда ПМР от 18 января 2023 года заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры принято к производству и судебное заседание назначено на 02 февраля 2023 года.

Дело рассмотрено и резолютивная часть решения оглашена 02 февраля 2023 года.

Заявленные требования мотивированы результатами проведенного НИ по г. Бендеры внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «ЕтернусТрансМаркет» (акт № 023-0252-22 от 09 декабря 2022 года) в ходе которого установлено, что ООО «ЕтернусТрансМаркет» совершено административное правонарушение, выразившееся в сокрытии объекта налогообложения, повлекшее неуплату налогов, в общей сумме 162,12 рублей ПМР, в том числе налога на доходы организаций в размере 147,61 рублей ПМР, отчислений в Единый государственный фонд социального страхования в сумме 12,08 рублей, налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройства территории города (района) в размере 2,43 рублей ПМР.

За сокрытие выручки или иного объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа, предусмотрена административная ответственность юридического лица в соответствии с пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения 10 января 2023 года главным специалистом отдела налогового контроля и аналитики НИ по г. Бендеры ГНС МФ ПМР Шаранда В.К. был составлен протокол об административном правонарушении № 02-02/2023 по пункту 3 статьи 15.5 КоАП ПМР в отношении юридического лица – ООО «ЕтернусТрансМаркет». 10 января 2023 года от ликвидатора ООО «ЕтернусТрансМаркет» поступило письменное ходатайство о рассмотрении данного дела об административном правонарушении судом.

Налоговый орган отмечает, что руководствуясь частью 2 пунктом 2 статьи 23.1, статьи 24.4 КоАП ПМР, начальником налоговой инспекции по г. Бендеры 10 января 2023 года вынесено Постановление об удовлетворении ходатайства представителя ООО «ЕтернусТрансМаркет» и передаче дела на рассмотрение в Арбитражный суд ПМР.

В связи с чем, заявитель просит привлечь к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР ООО «ЕтернусТрансМаркет», назначив максимальный размер административного штрафа, предусмотренного санкцией пункта 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

ООО «ЕтернусТрансМаркет» требование налогового органа признало, пояснив, что налог на доходы не был исчислен и уплачен по вине бухгалтера, которая на тот момент составляла отчётности. На данный момент все доначисленные налоги и финансовая санкция уплачены. Просит суд назначить минимальное наказание, а также принять во внимание фактическое положение ООО «ЕтернусТрансМаркет», находящееся в процессе ликвидации.

Суд, рассмотрев материалы дела, оценив представленные доказательства, заслушав пояснения сторон, находит заявленные требования подлежащими удовлетворению, при этом суд исходит из следующего.

Как следует из материалов дела, НИ по г. Бендеры на основании Приказа от 05 октября 2022 года № 248 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» и Приказа от 03 ноября 2022 года № 287 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» в отношении ООО «ЕтернусТрансМаркет», проведено внеплановое мероприятие по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики за период с 01 января 2013 года по 30 сентября 2022 год. Обстоятельство, послужившее основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю: предоставление в налоговый орган окончательного ликвидационного баланса ООО «ЕтернусТрансМаркет» (вх. № 5699 от 09.09.2022 года).

В рамках внепланового мероприятия по контролю было установлено, что ООО «ЕтернусТрансМаркет» в нарушение пункта а) статьи 3, пункта 8 статьи 5, пункта 6 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», подпункта и) пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», подпункта а) пункта 6 раздела IV Положения «О порядке исчисления и уплаты налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории Бендерского городского Совета народных депутатов», утвержденного Решением от 24.11.2006 г. 15 сессии 23 созыва Бендерского городского Совета народных депутатов, в декабре 2013 года сокрыло объект налогообложения по налогу на доходы организаций в размере 112 943,55 рублей ПМР. как доходы, полученные от оптовой реализации товаров, и, соответственно, не исчислило налог на доходы организаций, что привело к сокрытию налогооблагаемого дохода по налогу на доходы организаций в размере 1 188,24 рублей ПМР и неисчислению (сокрытию) налога на доходы организации в размере 147,61 рублей ПМР, отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР в размере 12,08 рублей ПМР и налога на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 2,43 рублей ПМР.

Результаты внепланового мероприятия по контролю отражены в акте внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «ЕтернусТрансМаркет» № 023-0252-22 от 09 декабря 2022 года, в котором изложены фактические обстоятельства и правовые основы, послужившие основанием для вывода о нарушении подконтрольным лицом налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Пунктом 1 статьи 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» установлено, что при обнаружении в ходе проведения мероприятия по контролю нарушений юридическим лицом, физическим лицом, в том числе индивидуальным предпринимателем, действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики органы государственного контроля (надзора) в пределах своих полномочий принимают меры, предусмотренные действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

В соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», за нарушение налогового законодательства в установленных случаях к налогоплательщику применяются меры административной ответственности, предусмотренные действующими законодательными актами ПМР.

Ввиду наличия признаков административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР, в отношении юридического лица – ООО «ЕтернусТрансМаркет» должностным лицом НИ по г. Бендеры – главным специалистом отдела налогового контроля НИ по г. Бендеры Шаранда В.К. 10 января 2023 года был составлен протокол об административном правонарушении № 02-02/2023, в котором указаны обстоятельства совершения административного правонарушения, со ссылкой на акт внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «ЕтернусТрансМаркет» № 023-0252-22 от 09 декабря 2022 года.

В связи с поступлением от представителя лица, в отношении которого должностным лицом налогового органа возбуждено производство по делу об административном правонарушении, письменного ходатайства (№ 94 от 10.01.2023 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 «ЕтернусТрансМаркет», на рассмотрение в Арбитражный суд ПМР, обратившись с заявлением, соответствующим требованиям статьи 130-15 АПК ПМР.

Пункт 3 статьи 15.5 КоАП ПМР предусматривает ответственность, в том числе юридических лиц, за сокрытие выручки или иного объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа.

Факт сокрытия объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа ООО «ЕтернусТрансМаркет» в сумме 162,12 рублей ПМР, в том числе налога на доходы организаций в размере 147,61 рублей ПМР, отчислений в Единый государственный фонд социального страхования в сумме 12,08 рублей ПМР, налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройства территории города (района) в размере 2,43 рублей ПМР, подтверждается приобщенными к материалам дела копиями: Акта внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «ЕтернусТрансМаркет» № 023-0252-22 от 09 декабря 2022 года, а также протокола об административном правонарушении № 02-03/2023 от 10 января 2023 года в отношении ООО «ЕтернусТрансМаркет». Факт совершения вменяемого административного правонарушения признается законным представителем ООО «ЕтернусТрансМаркет».

Таким образом, суд считает доказанным, что ООО «ЕтернусТрансМаркет» совершено административное правонарушение, выразившееся в сокрытии объекта налогообложения, повлекшее неуплату налогов в общей сумме 162,12 рублей ПМР, в том числе: налога на доходы организаций в размере 147,61 рублей ПМР, отчислений в Единый государственный фонд социального страхования в сумме 12,08 рублей ПМР, налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройства территории города (района) в размере 2,43 рублей ПМР.

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.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек. Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП ПМР процессуальных прав индивидуального предпринимателя, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено.

В соответствии с пунктом 1 статьи 3.1 КоАП ПМР административное наказание является установленной государством мерой ответственности за совершение административного правонарушения и применяется в целях восстановления социальной справедливости и воспитания лица, совершившего правонарушение, в духе соблюдения требований законодательства и уважения правопорядка, а также предупреждения совершения новых правонарушений, как самим правонарушителем, так и другими лицами.

Согласно пункту 3 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю учитываются характер совершенного им административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Обстоятельств, отягчающих административную ответственность, предусмотренных ст. 4.3 КоАП ПМР, судом не установлено.

Согласно устных пояснений представителя ООО «ЕтернусТрансМаркет» вынесенные по результатам проведенного налоговым органом мероприятия по контролю предписание и решение о перечислении доначисленных налогов и обязательных платежей с коэффициентом инфляции, а также финансовой санкции в общей сумме 5 366,31 рублей ПМР, обществом исполнены в полном объеме. Названные обстоятельства подтверждены представителями налогового органа в ходе судебного заседания.

Признание факта совершения административного правонарушения, оплата ООО «ЕтернусТрансМаркет» доначисленных налогов и обязательных платежей с коэффициентом инфляции, а также финансовой санкции, оценивается судом в качестве обстоятельств, смягчающих административную ответственность (статья 4.2 КоАП ПМР).

При названных обстоятельствах, а также принимая во внимание совершение административного правонарушения впервые, нахождение организации в стадии ликвидации, суд считает, что назначение ему административного штрафа в размере 2/10 с суммы сокрытого объекта налогообложения, что составляет 32,42 рублей ПМР, является соразмерным наказанием совершенному административному правонарушению и соответствует принципу справедливости (статья 1.6 КоАП ПМР) и целям административного наказания (статья 3.1 КоАП ПМР).

Основания для освобождения от административной ответственности судом не установлены и обществом не представлены.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь ст.ст. 15.5, 23.1, 27.1, 30.18 КоАП ПМР, ст.ст. 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

#### **РЕШИЛ:**

1. Заявленное требование Налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.
2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «ЕтернусТрансМаркет» (местонахождение: г. Бендеры, ул. 3. Космодемьянской, д. 49, кв. 65, зарегистрированное в качестве юридического лица в государственном реестре юридических лиц 13 ноября 2008 года, регистрационный номер 02-023-4033, номер и серия свидетельства о государственной регистрации 0014792 АА) к административной ответственности на основании пункта 3 статьи 15.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф

в размере 2/10 с суммы сокрытого объекта налогообложения, что составляет 32,42 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

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

В случае непредставления ООО «ЕтернусТрансМаркет» в порядке пункта 4 статьи 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 КоАП ПМР административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки исполнения, копия решения будет направлена судебному исполнителю в порядке пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР.

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

Судья

Р.Б. Сливка