

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

ПОСТАНОВЛЕНИЕ кассационной инстанции Арбитражного суда

«09» августа 2023 г.

№77/23-02к

г. Тирасполь

по делу №301/23-06

Суд кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР в составе судьи, заместителя Председателя Арбитражного суда ПМР Качуровской Е.В., рассмотрев в открытом судебном заседании кассационную жалобу общества с ограниченной ответственностью «Литера» на Решение Арбитражного суда ПМР от 14 июля 2023 года по делу №301/23-06 (судья Цыганаш Т.И.), возбужденному по заявлению Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, 25 Октября 101) о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Литера» (г. Тирасполь, пер. Западный, д.19/2, кв.70) к административной ответственности, при участии представителей:

ООО «Литера» – Сорокиной Н.И. по доверенности б/н от 07 марта 2023 г.,

Налоговой инспекции – Дарадур С.А. по доверенности от 30.09.2022г. №01-12-12962,

УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г.Тирасполь (далее – налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Литера» (далее – ООО «Литера», Общество, податель жалобы) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 4 статьи 15.5 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики (далее – КоАП ПМР).

Решением Арбитражного суда ПМР от 14 июля 2023 г., с учетом определения суда от об исправлении описки, заявление налогового органа удовлетворено, суд привлек Общество к административной ответственности и назначил административное наказание в виде штрафа в размере 1 (одного) размера суммы налогов с заниженного объекта налогообложения, что составило 712 338,90 рублей.

ООО «Литера», не согласившись с принятым решением, подало кассационную жалобу, в которой просило решение Арбитражного суда ПМР отменить и принять новое.

Определением от 28 июля 2023 г. кассационная жалоба принята к производству суда кассационной инстанции. Кассационная жалоба рассмотрена по существу, и резолютивная часть судебного акта оглашена лицам, участвующим в деле, 09 августа 2023 года. Полный текст Постановления изготовлен 16 августа 2023 г.

Как усматривается из содержания кассационной жалобы, ООО «Литера» считает, что решение вынесено при неправильном применении норм процессуального права, что в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 152 АПК ПМР является основанием для отмены решения суда.

Как отмечает податель жалобы, назначение ООО «Литера» наказания в максимальном, установленном санкцией пункта 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, размере, не отвечает принципу справедливости, регламентированному статьей 1.6 КоАП ПМР,

поскольку в действиях Общества отсутствуют обстоятельства, отягчающие ответственность.

По мнению кассатора, обжалуемое решение не отвечает требованию части первой статьи 113 АПК ПМР, согласно которому решение суда должно быть законным и обоснованным, принятым при точном соблюдении норм процессуального права и в полном соответствии с нормами материального права. Ссылаясь на то, что при вынесении обжалуемого решения, с точки зрения подателя жалобы, судом первой инстанции были допущены нарушения процессуального права, названный судебный акт в силу статьи 152 АПК ПМР подлежит отмене.

На основании изложенного, податель кассационной жалобы просит решение суда отменить и принять новое.

Представитель ООО «Литера» в судебном заседании поддержала доводы, изложенные в кассационной жалобе, просила ее удовлетворить.

Налоговая инспекция по г. Тирасполь правом на представление отзыва в письменном виде в порядке статьи 143 АПК ПМР не воспользовалась. В судебном заседании представитель налогового органа возражал против удовлетворения жалобы.

Кассационная инстанция Арбитражного суда, изучив материалы дела, оценив доводы кассационной жалобы, заслушав объяснения представителей лиц, участвующих в деле, проверив в порядке статьи 149 АПК ПМР законность и обоснованность решения в полном объеме, с учетом определения суда от 08 августа 2023 года об исправлении описки, не усматривает оснований для удовлетворения кассационной жалобы и отмены решения суда первой инстанции. При этом исходит из следующего.

Как следует из материалов дела и установлено судом первой инстанции, Налоговой инспекцией по г.Тирасполь на основании Приказа от 02 декабря 2022 года №742, принятого в соответствии с пунктом 5 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», Приказа от 21 декабря 2022 г. № 803 «О продлении срока проведения мероприятия по контролю», в период с 06 декабря 2022 г. по 20 января 2023 г. в отношении ООО «Литера» проведено внеплановое мероприятие по контролю.

Обстоятельством, послужившим основанием для проведения названного контрольного мероприятия, как следует из пункта 5 Приказа №742, являлась информация, свидетельствующая о неисполнении ООО «Литера» обязательных требований, установленных Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», содержащаяся в письме Главного следственного управления от 24 ноября 2022 г. № 4588-02/22.

По результатам проверки в соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», 25 января 2023 г. составлен Акт № 024-0041-23 (далее-Акт).

Согласно Акту, в ходе внепланового мероприятия по контролю установлено, что ООО «Литера» в период с 2013 г. по 2017 г. в нарушение пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 17, статьи 15 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» не включило в объект налогообложения по подоходному налогу с физических лиц денежные средства в сумме 4 748 926 рублей, перечисленные на счета ООО «Ахара», ООО «Бордо», ООО «Катар», ООО «Регонда», ООО «Актавия», фактически обналиченные и переданные Лобову С.С., что повлекло занижение подоходного налога с физических лиц в сумме 712 338,9 рублей.

13 февраля 2023 г., по результатам рассмотрения названного Акта в отношении ООО «Литера» вынесено Предписание № 124-0041-23, в соответствии с которым Обществу надлежало уплатить доначисленные налоги и иные обязательные платежи в общей сумме 712 338,9 рублей.

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

Выявленное нарушение послужило основанием для составления в отношении ООО «Литера» протокола об административном правонарушении, предусмотренном пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Ввиду поступления 13 марта 2023 г. от руководителя Общества письменного ходатайства о рассмотрении дела судом, налоговая инспекция, в соответствии с частью второй пункта 2 и пунктом 4 статьи 23.1 КоАП ПМР, передала дело об административном правонарушении на рассмотрение в Арбитражный суд ПМР, обратившись с заявлением в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 130-14 АПК ПМР.

Суд первой инстанции удовлетворил заявление налогового органа и привлек Общество к административной ответственности, предусмотренной пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Как верно отметил суд первой инстанции, полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по делу об административном правонарушении, предусмотренном статьей 15.5 КоАП ПМР, установлены подпунктом г) пункта 1 статьи 29.4 КоАП ПМР. Нарушений прав и законных интересов Общества при составлении протокола об административном правонарушении не допущено.

Факт занижения Обществом подоходного налога с физических лиц в сумме 712 338,9 рублей являлся предметом судебной проверки в рамках дела №159/23-12.

Так, вступившим в силу решением Арбитражного суда ПМР от 20 апреля 2023 г., имеющим в силу пункта 2 статьи 50 АПК ПМР преюдициальное значение при рассмотрении настоящего дела, в котором участвуют те же лица, была установлена законность доначисления Обществу налогов в сумме 712 338,9 рублей, в связи с чем, ООО «Литера» было отказано в удовлетворении требований о признании Предписания № 124-0041-23 от 13 февраля 2023 г. недействительным.

Анализ представленных административным органом документов, приведенных в решении суда, отвечающих признакам относимости и допустимости (статьи 48,49 АПК ПМР, пункт 2 статьи 27.2. КоАП ПМР), в том числе, вступившего в силу решения Арбитражного суда ПМР от 20 апреля 2023 г. по делу №159/23-12, по мнению кассационной инстанции, позволил суду первой инстанции прийти к правомерному выводу о наличии в действиях Общества события и состава правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, выразившегося в занижении подоходного налога с физических лиц в сумме 712 338,9 рублей.

У Общества имелась возможность для соблюдения норм действующего законодательства в части исчисления и уплаты налогов, но им не предприняты меры по их соблюдению, что свидетельствует о наличии вины юридического лица в совершении правонарушения (пункт 2 статьи 2.1 КоАП ПМР).

С учетом изложенного, суд обоснованно привлек ООО «Литера» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный пунктом 1 статьи 4.7 КоАП ПМР и исчисляемый в соответствии с пунктом 2 приведенной нормы, как верно отметил суд первой инстанции, на момент вынесения судом решения не истек.

Административное наказание назначено судом с учетом правил, установленных статьей 4.1 КоАП ПМР.

Учитывая значительную сумму заниженных налогов (712 338,9 рублей), длительный период, в течение которого совершалось правонарушение (с 2013 по 2017 г.г.), а также непризнание Обществом вины (л.д.21), отсутствие смягчающих ответственность обстоятельств, назначение судом первой инстанции Обществу административного штрафа в размере одного размера суммы налогов с заниженного объекта налогообложения является законным, соразмерным наказанием совершенному административному правонарушению, соответствует принципу справедливости (статья 1.6 КоАП ПМР) и целям административного наказания (статья 3.1 КоАП ПМР).

Представленные Обществом балансовый отчет и отчет о совокупном доходе на 31 декабря 2022 г. обоснованно отклонены судом первой инстанции.

Так, в соответствии с пунктом 1 статьи 17 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» все организации представляют финансовую отчетность территориальным органам налоговых инспекций в сроки, указанные в пункте 4 статьи 17 названного Закона и в пункте 1 Указаний «О порядке и сроках сдачи финансовой и (или) налоговой отчетности в государственные налоговые органы» (Приложение к Приказу Министерства финансов ПМР от 06 ноября 2013 г. № 2012) (далее Указания).

Вместе с тем, представленные ООО «Литера» балансовый отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 г. и отчет о совокупном доходе на 31 декабря 2022 г., вопреки требованиям, содержащимся в пунктах 6, 10 данных Указаний, пункте 7 статьи 17 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», не заверены печатью организации, собственноручной подписью главного бухгалтера и не содержат отметки о приеме отчетности.

Кроме того, что данные отчеты по состоянию на 31 декабря 2022 г. оформлены с нарушением вышеприведенных норм, они не отражают финансовое состояние организации на момент вынесения судом решения (июль 2023 г.), в связи с чем, правомерно отклонены судом первой инстанции.

Иных документов о финансовом состоянии организации, составленных с соблюдением требований законодательства и содержащих сведения, актуальные на момент принятия судом решения, Обществом не представлено.

Круг обстоятельств, подлежащих исследованию по рассматриваемой категории дел в соответствии с пунктом 6 статьи 130-16 АПК ПМР, подпунктом а) части первой статьи 27.1 КоАП ПМР, установлен судом первой инстанции на основании полного и всестороннего исследования имеющихся в материалах дела доказательств, и им дана надлежащая правовая оценка.

Нарушений норм материального и процессуального права, которые могли бы привести к вынесению неправильного решения и послужить основанием для отмены судебного акта (статья 152 АПК ПМР), кассационной инстанцией не усматривается.

Каких-либо аргументов, которые влияли бы на оценку законности и обоснованности обжалуемого судебного акта, кассационная жалоба не содержит, в связи с чем, удовлетворению не подлежит.

На основании изложенного, руководствуясь подпунктом 1) статьи 151, статьей 153 Арбитражного процессуального кодекса ПМР, суд кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР

Постановил:

Оставить решение Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики от 14 июля 2023 года по делу №301/23-06 без изменения, а кассационную жалобу общества с ограниченной ответственностью «Литера»- без удовлетворения.

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

**Судья,
заместитель Председателя
Арбитражного суда ПМР**

Е.В.Качуровская