

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

### Р Е Ш Е Н И Е

« 14 » июля 20 23 г.

Дело № 301/23-06

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Т. И. Цыганаш, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, 25 Октября 101) о привлечении к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики общество с ограниченной ответственностью «Литера» (г. Тирасполь, пер. Западный, д.19/2, кв.70) при участии представителей:

- Налоговой инспекции по г. Тирасполь – С.А. Дарадур по доверенности от 30 сентября 2023 года,
- общества с ограниченной ответственностью «Литера» - Н.И. Сорокиной по доверенности от 7 марта 2023 года,

### У С Т А Н О В И Л:

поданное в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд, суд) заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Литера» (далее – общество, ООО «Литера») к административной ответственности принято к производству определением от 6 марта 2023 года. Определением Арбитражного суда от 12 апреля 2023 года рассмотрение дела приостановлено на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 70 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР) до вступления в законную силу итогового судебного акта, которым будет окончено разбирательство по делу № 159/23-12. Ввиду устранения обстоятельств, послуживших основанием для приостановления производства по делу, производство по настоящему делу возобновлено определением суда от 4 июля 2023 года. Дело рассмотрено в судебном заседании, состоявшемся 14 июля 2023 года, в котором в соответствии со статьей 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть решения.

**Представитель налоговой инспекции** поддержал позицию, изложенную в заявлении, просил привлечь ООО «Литера» к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики (далее – КоАП ПМР), совершение которого выявлено в ходе мероприятия по контролю, результаты которого оформлены актом внепланового мероприятия по контролю от 25 января 2023 г. № 024-0041-23.

Так налоговой инспекцией установлено, что юридическим лицом - ООО «Литера»

совершено административное правонарушение, выразившееся в занижении объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога в сумме 712 338,90 рублей. По результатам мероприятия по контролю на основании акта обществу выдано предписание от 13 февраля 2023 г. № 124-0041-23 о перечислении ООО «Литера» в течение пяти дней доначисленные налоги на общую сумму 712 338,90 руб., с учетом коэффициента инфляции – 1 132 686,20 рублей.

В связи с установленными обстоятельствами, выразившимися в занижении объектов налогообложения, повлекшее неуплату подоходного налога с физических лиц в отношении общества составлен протокола об административном правонарушении от 01 марта 2023 года № 04-96/2023 по пункту 4 статьи 15.5 КоАП ПМР. Налоговая инспекция просит привлечь общество к административной ответственности и назначить наказание в пределах санкции статьи.

ООО «Литера» правом предоставления отзыва, предусмотренным статьей 98 АПК ПМР, которое было разъяснено в определении от 22 марта 2023 года, не воспользовалось, представитель просила применить минимальную меру наказания.

**Арбитражный суд**, заслушав лиц, участвующих в деле, изучив представленные письменные доказательства и оценив их в совокупности, приходит к выводу о наличии оснований для удовлетворения заявления налоговой инспекции. При этом суд исходит из следующих фактических обстоятельств и норм материального и процессуального права.

В соответствии с пунктом 1 статьи 130-14 АПК ПМР дела о привлечении к административной ответственности юридических лиц, отнесенные законом к подведомственности арбитражного суда, рассматриваются по общим правилам искового производства, предусмотренным настоящим Кодексом, с особенностями, установленными в главе 18-4 АПК ПМР и КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 4 статьи 23.1 КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.5 КоАП ПМР, совершенных юридическими лицами, рассматривают судьи Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики при наличии соответствующего ходатайства, которое представлено в материалы настоящего дела.

При рассмотрении дела данной категории суд руководствуется положениями пункта 6 статьи 130-16 АПК ПМР, устанавливающей круг обстоятельств, подлежащих исследованию судом.

Основанием для привлечения к административной ответственности ООО «Литера», в отношении которого составлен Протокол от 02 марта 2023 года № 04-96/2023 о привлечении к административной ответственности, предусмотренной пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР послужили следующие обстоятельства.

Налоговая инспекция на основании приказа № 742 от 2 декабря 2022 года «О проведении внепланового мероприятия по контролю» (с учетом продления срока проверки приказом от 22.12.2022 года № 803) провела мероприятие по контролю в отношении ООО «Литера». Результаты контрольного мероприятия в соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» оформлены актом № 024-0041-23 от 25 января 2023 года (с учетом акта разногласий от 09.02.2023 года), в котором зафиксированы выявленные в ходе мероприятия по контролю нарушения Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц».

По результатам мероприятия по контролю налоговая инспекция установила, что ООО «Литера» за период 2013г.-2017г. занизило налоговые платежи, что послужило основанием для вынесения:

- предписание № 124-0041-23 от 13 февраля 2023 года, которым предписано в течение 5 (пяти) дней с 13.02.2023 года перечислить доначисленный налог в сумме 712 338,90 рублей, а также коэффициент инфляции в сумме 420 347,30 рублей, а всего 1 132 686,20 рублей;

- решение № 224-0041-21 от 13 февраля 2023 года о наложении финансовой санкции в размере 712 338,90 рублей, которые необходимо было перечислить в течение 30 (тридцати) дней с 13.02.2023 года.

Арбитражный суд, изучив содержание Акта № 024-0041-23 от 25 января 2023 года, а также вынесенные по его результатам предписание № 124-0041-23 от 13 февраля 2023 года и решение № 224-0041-21 от 13 февраля 2023 года, устанавливая наличие события административного правонарушения, ответственность за которое установлена пунктом 4 статьи 15. КоАП ПМР, суд установил следующее.

Как следует из материалов дела ООО «Литера» перечислила на счета ООО «Ахара», ООО «Бордо», ООО «Катар», ООО «Регонда», ООО «Актавия» денежные средства на общую сумму 4 895 800,00 рублей. Обществом на счетах бухгалтерского учета отражены понесённые расходы, произведено оприходование товарно-материальных ценностей.

Согласно данным Министерства юстиции ПМР ООО «Ахара» 23 июля 2014 г., ООО «Катар» 01 октября 2020 г., ООО «Регонда» 11 августа 2015 г. и ООО «Актавия» 27 декабря 2013 г. исключены из Государственного реестра юридических лиц.

ООО «Ахара», ООО «Регонда» и ООО «Бордо» (г. Рыбница), ООО «Актавия» и ООО «Катар» (Слободзейский район, п. Первомайск):

- на территории Приднестровской Молдавской Республики и, в частности, на территории административно-территориальной единицы «город Тирасполь» в проверяемом периоде отсутствовали структурные подразделения (филиалы, представительства);

- контрольно-кассовые аппараты за вышеуказанными организациями не зарегистрированы;

- решения о предоставлении в пользование земельных участков, об открытии торговых точек (магазина, склада) или офисных помещений по ООО «Ахара», ООО «Регонда», ООО «Бордо», ООО «Актавия» и ООО «Катар» отсутствуют.

В ходе анализа налоговой и финансовой отчетности ООО «Ахара», ООО «Регонда», ООО «Бордо», ООО «Актавия» и ООО «Катар» установлено, что у данных организаций отсутствуют трудовые ресурсы (начисление и выплата заработной платы одному работнику в размере, соответствующем примерно 50-ти процентам минимально установленному действующим законодательством ПМР уровнем заработной платы в месяц) и материальные ресурсы (торговые, складские и (или) иные помещения) для осуществления торговой деятельности.

ООО «Литера» были перечислены на счета ООО «Ахара», ООО «Бордо», ООО «Катар», ООО «Регонда», ООО «Актавия», денежные средства в сумме 4 895 800,00 руб., с указанием назначения платежа: за товарно-материальные ценности согласно счету;

- представитель ООО «Ахара», ООО «Бордо», ООО «Катар», ООО «Регонда», ООО «Актавия» передал Лобову С.С. наличные денежные средства в размере 4 748 926,00 руб. (4 895 800,00 руб. – 3 %);

- наличные денежные средства в сумме 4 748 926,00 руб. были получены Лобовым С.С. и ввиду того, что в кассу организации сданы не были, следовательно, остались в его распоряжении;

- в адрес ООО «Литера» по накладным, оформленным с ООО «Ахара», ООО «Бордо», ООО «Катар», ООО «Регонда», ООО «Актавия», поступили товарно-материальные ценности, которые были оприходованы организацией по счетам бухгалтерского учета.

Указанные обстоятельства явились предметом исследования по делу № 159/23-12 по заявлению ООО «Литера» к Налоговой инспекции по г. Тирасполь о признании недействительным ненормативного акта Предписания № 124-0041-23 от 13 февраля 2023 года. По результатам рассмотрения дела № 159/23-12 Арбитражный суд ПМР 20 апреля 2023 года вынес решение, которым заявление ООО «Литера» о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции по г. Тирасполь № 124-0041-23 от 13

февраля 2023 года оставлено без удовлетворения. Не согласившись с выводами, изложенными в решении Арбитражного суда ПМР от 20 апреля 2023 года по делу № 159/23-12, ООО «Литера» обратилось в кассационную инстанцию Арбитражного суда с жалобой. Проставлением от 30 июня 2023 года по делу № 42/23-02к суд кассационной инстанции Арбитражного суда решение Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики от 20 апреля 2023 года по делу № 159/23-12 оставлено без изменения, а кассационная жалоба ООО «Литера» - без удовлетворения.

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.

Решением Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики от 20 апреля 2023 года по делу № 159/23-12 установлены следующие обстоятельства, не подлежащие доказыванию вновь.

*«Из Акта внепланового мероприятия по контролю № 024-0041-23 от 25 января 2023 года следует, что в процессе осуществления предпринимательской деятельности ООО «Литера» взаимодействовало с иными юридическими лицами, в частности, с ООО «Ахара», ООО «Бордо», ООО «Катар», ООО «Регонда», ООО «Актавия».*

*Согласно представленным в материалы дела копиям накладных в период с 2013 по 2017 год были оформлены накладные на поставку товарно-материальных ценностей с ООО «Ахара», ООО «Бордо», ООО «Катар», ООО «Регонда», ООО «Актавия» и, соответственно, ООО «Анэд» оплачивало их, перечисляя денежные средства за таковые.*

*Как следует из Акта мероприятия по контролю от 25 января 2023 года на основании информации, полученной из ЗАО «Агропромбанк», карточек счета 521.1 (расчеты с поставщиками) копии которых представлены в материалы дела налоговой инспекцией было установлено, что ООО «Литера» на счета ООО «Ахара», ООО «Бордо», ООО «Катар», ООО «Регонда», ООО «Актавия», перечисляло денежные средства за ТМЦ. Данный факт не оспаривался в ходе рассмотрения настоящего дела.*

*Представленные в материалы дела копии балансовых отчетов о финансовом положении ООО «Ахара» по состоянию на 31 декабря 2013 года, на 30 июня 2014 года, ООО «Бордо» по состоянию на 31 декабря 2017 года, ООО «Катар» по состоянию на 31 декабря 2014 года, на 31 декабря 2015 года, на 30 июня 2016 года, ООО «Регонда» по состоянию на 31 декабря 2013 года, ООО «Актавия» по состоянию на 30 июня 2013 года свидетельствуют об отсутствии в таковых сведений о совершении финансово-хозяйственных операций с ООО «Литера» и их результатов в указанные периоды времени. Кроме того, согласно сведениям Единого государственного реестра юридических лиц в отношении юридических лиц внесены изменения в вышеуказанный реестр в связи с ликвидацией ООО «Ахара» с 23 июля 2014 года, ООО «Регонда» с 11 августа 2015 года, ООО «Актавия» 27 декабря 2013 года.*

*В материалы дела представлен протокол допроса свидетеля Платонова В. В. от 22 ноября 2022 года и от 19 января 2023 года, из содержания которых следует, что он являлся представителем ООО «Ахара», ООО «Бордо», ООО «Катар», ООО «Регонда», ООО «Актавия», которые занимались обналичиванием денежных средств. Платоновым В. В. передавались Лобову С. реквизиты фирм, куда необходимо было перечислять денежные средства, накладные от имени перечисленных юридических лиц составлялись представителями ООО «Литера». На накладных, которые приносили представители ООО «Литера», Платонов В.В. проставлял оттиски печатей общества и факсимиле директоров данных обществ.*

*Так как из пояснений Платонова В. В. следует, что денежные средства, полученные от ООО «Литера», он обналичивал и передавал Лобову С.С. за вычетом 3%,*

*Арбитражный суд находит доказанным факт получения Лобовым С.С. за счет средств ООО «Литера» дохода в размере 4 748 926,00 рублей, полученного в денежной форме.*

*Следовательно, ООО «Литера» в нарушение Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» доход в сумме 4 748 926,00 рублей не включен в объект налогообложения для исчисления подоходного налога с физических лиц, что привело к неисчислению подоходного налога в сумме 712 338,90 рублей с учетом коэффициента инфляции – 1132 686,20 рублей. Расчет сумм налогов, в том числе правильность периодов и оснований для их исчисления, представлен в качестве приложений к Акту мероприятия по контролю от 25 января 2023 года. Расчеты проверены Арбитражным судом и признаются достоверными. В связи с чем, предписание налоговой инспекции №124-0041-23 от 13 февраля 2023 года признается Арбитражным судом соответствующим действующему законодательству и не подлежащим отмене».*

Таким образом, обстоятельства, установленные вступившим в законную силу Решением Арбитражного суда от 20 апреля 2023 года по делу № 159/23-12 обязательны для суда, не доказываются вновь и не подлежат оспариванию в рамках рассмотрения настоящего дела, поскольку являются преюдициальными.

Арбитражный суд, изучив материалы дела с учетом Решения Арбитражного суда от 20 апреля 2023 года по делу № 159/23-12, Постановления кассационной инстанции Арбитражного суда от 30 июня 2023 года № 42/23-02к, пришел к выводу о том, что требование налоговой инспекции о взыскании с ООО «Литера» доначисленные налоги на общую сумму 712 338,90 руб., а также коэффициент инфляции в сумме 420 347,30 рублей, а всего 1 132 686,20 рублей на основании предписания от 13 февраля 2023 г. № 124-0041-23 законно и обоснованно.

Следовательно, суд констатирует наличие в действиях общества события административного правонарушения, выразившееся в занижении объекта налогообложения, повлекшее неуплату подоходного налога с физических лиц в сумме 712 338,90 рублей, за совершение которого общество подлежит привлечению к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5. КоАП ПМР.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 4 статьи 15.5 КоАП ПМР установлены подпунктом г) пункта 1 статьи 29.4 КоАП ПМР. Проверив процедуру составления протокола № 04-96/2023 от 01.03.2023 года об административном правонарушении в отношении общества, суд не установил нарушений, гарантированных законом процессуальных прав привлекаемого к административной ответственности лица, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело.

Занижение объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа согласно пункту 4 статьи 15.5 КоАП ПМР влечет наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от 1/10 (одной десятой) до 1 (одного) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с заниженного объекта налогообложения.

Оснований для освобождения от административной ответственности судом не установлены и обществом не представлены. Обстоятельств, отягчающих или смягчающих административную ответственность, судом не установлено. Представленные обществом документы, поименованные «Балансовый отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 года», «Отчет о совокупном доходе на 31 декабря 2022 года» суд оценивает, как недопустимые доказательства, поскольку из содержания представленных документов невозможно сделать вывод о том, что таковые являются отчетными документами за указанный период, были непосредственно предоставлены в территориальный орган налоговой инспекции в соответствии с требованиями Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». Иных доказательств финансового положения обществом не представлено.

В связи с изложенным, имеются все необходимые основания для привлечения общества к административной ответственности, предусмотренной пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР за занижение выручки или иного объекта налогообложения, повлекшее

неуплату налога или иного обязательного платежа, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 1 (одного) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с заниженного объекта налогообложения.

Проверяя срок привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7. КоАП ПМР, суд конституирует соблюдения такового.

По рассматриваемой категории дел государственная пошлина не уплачивается. Данный вывод суда основан на положениях статьи 80 АПК ПМР во взаимосвязи с пунктом 2 статьи 4 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О государственной пошлине», а также части четвертой пункта 4 Разъяснения Пленума Арбитражного суда от 21 сентября 2012 года № 1 «О некоторых вопросах применения законодательства о государственной пошлине».

Арбитражный суд, руководствуясь пунктом 4 статьи 15.5, статьями 23.1, 27.1, 30.18 КоАП ПМР, статьями 113-116, 130-17 АПК ПМР,

### **Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь о привлечении к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики общество с ограниченной ответственностью «Литера» удовлетворить.

2. Привлечь совместное общество с ограниченной ответственностью «Литера» (место нахождения г. Тирасполь, пер. Западный, д. 19/2, кв.70, дата регистрации 13.11.1997 г., регистрационный номер 01-023-1663) к административной ответственности на основании пункта 4 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и наложить на него административный штраф в размере 1 (одного) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с заниженного объекта налогообложения, что составляет 712 338,90 рублей.

Реквизиты для перечисления штрафа:

100 % в республиканский бюджет на р/с 2181000001110000 код 2070500.

В случае непредставления суду обществом с ограниченной ответственностью «Литера» в соответствии с пунктом 4 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях административного штрафа по истечении 60 дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, его экземпляр в силу пункта 5 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях будет направлен судебному исполнителю.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в течение 10 дней со дня принятия.

**Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики**

**Т. И. Цыганаш**

Решение вступило в законную силу 24 августа 2023 года.

**Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики**

**Т. И. Цыганаш**