

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

ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

Р Е Ш Е Н И Е

20 апреля 2023 года

Дело № 327/23-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Оптовая база «ББК Трэйд» (г. Тирасполь, ул. Свердлова, д. 54 "а") к административной ответственности, при участии представителей:

- налоговой инспекции по г. Тирасполь – Габужа Т.В. по доверенности от 9 января 2023 года № 01-12-23; Солтаненко Н. А. (по доверенности от 28 февраля 2023 года № 01-12-3058),

- общества с ограниченной ответственностью «Оптовая база «ББК Трэйд» - Мартынюк И. Л. (руководитель юридического лица),

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

У С Т А Н О В И Л:

Определением от 24 марта 2023 года к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд) принято заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь к обществу с ограниченной ответственностью «Оптовая база «ББК Трэйд» о привлечении к административной ответственности. Рассмотрение дела по основаниям, указанным в определении Арбитражного суда от 12 апреля 2023 года, было отложено на 20 апреля 2023 года.

Дело № 327/23-09 рассмотрено в судебном заседании 20 апреля 2023 года, в котором в соответствии со статьей 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть решения.

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – налоговая инспекция, заявитель) требование о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Оптовая база «ББК Трэйд» (далее – ООО «Оптовая база «ББК Трэйд», общество) к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР) обосновала следующим.

Налоговой инспекцией на основании приказа налоговой инспекции от 27 января 2023 г. № 220 было проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Оптовая база «ББК Трэйд» за 2022 год.

В ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией был направлен запрос в ЕГФСС ПМР от 02 февраля 2023 г. № 01-01-12/1967, в ответе на который сообщено, что:

- Усольцева Елена Борисовна, не зарегистрирована в базе данных индивидуального (персонифицированного) учета Единого государственного фонда социального страхования ПМР в качестве застрахованного лица. Сведения о трудовой деятельности и перечислениях страховых взносов на пенсионное страхование в базу данных Единого государственного фонда социального страхования ПМР за вышеуказанное лицо не поступали.

- Виноградова Елена Николаевна, зарегистрирована в базе данных индивидуального (персонифицированного) учета в качестве застрахованного лица 15 января 2014 г. Сведения о трудовой деятельности и перечислениях страховых взносов на пенсионное страхование в базу данных Единого государственного фонда социального страхования ПМР за вышеуказанное лицо от ООО «Оптовая база «ББК Трэйд» не поступали.

На основании вышеизложенного следует, что Усольцевой Е.Б. и Виноградовой Е.Н. были получены денежные средства в период с января по август 2022 г. за выполненные работы в кафе «Снова в СССР» ООО «Оптовая база «ББК Трэйд» на общую сумму 25 000 руб.

Согласно пункту 2 статьи 67 Трудового кодекса ПМР трудовой договор, не оформленный в письменной форме, считается заключенным, если работник приступил к работе с ведома или по поручению работодателя или его представителя. При фактическом допущении работника к работе работодатель обязан оформить с ним трудовой договор в письменной форме не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня фактического допущения работника к работе.

Ссылаясь на подпункт а) пункта 1 статьи 2, а) статьи 2-1, пункт 2 статьи 3, статью 7 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», пункты 1, 2 статьи 1, пункт 1 статьи 3, пункт 3 статьи 4, пункт 1 статьи 15 «О подоходном налоге с физических лиц», а также иные положения действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, указанные в заявлении, налоговой инспекцией сделан вывод о том, что доход в сумме 25 000 руб., выплаченный ООО «Оптовая база «ББК Трэйд» в 2022 г. Усольцевой Е.Б. (500,00 руб. + 500,00 руб. = 1 000,00 руб.) и Виноградовой Е.Н. (3 000,00 руб. * 8 мес. = 24 000,00 руб.), является объектом налогообложения для исчисления обязательного страхового взноса, единого социального налога и подоходного налога с физических лиц, однако ООО «Оптовая база «ББК Трэйд» не был отражен в документах.

Таким образом, в нарушение норм Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», а также Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» ООО «Оптовая база «ББК Трэйд» в период январь – август 2022 г. был занижен объект налогообложения для исчисления обязательного страхового взноса, единого социального налога и подоходного налога с физических лиц на общую сумму 25 000 руб., что привело к неуплате налогов на общую сумму 10 362,00 руб., с учетом коэффициента инфляции – 11 136,45 руб., в том числе:

а) обязательного страхового взноса – 720,00 руб., с учетом коэффициента инфляции – 773,85 руб.;

б) единого социального налога в Единый государственный фонд социального страхования ПМР – 6 000,0 руб., с учетом коэффициента инфляции – 6 448,76 руб., в том числе отчисления:

- на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 20,7 % – 4 968,00 руб., с учетом коэффициента инфляции – 5 339,57 руб.;

- на цели социального страхования работающих граждан в размере 3,0 % – 720,00 руб., с учетом коэффициента инфляции – 773,85 руб.;

- на цели страхования от безработицы в размере 0,3 % – 72,00 руб., с учетом коэффициента инфляции – 77,39 руб.;

- на улучшение оснащённости учреждений здравоохранения медицинским оборудованием и приобретение специального медицинского автотранспорта в размере 1% – 240,00 руб., с учетом коэффициента инфляции – 257,95 руб.

в) подоходного налога с физических лиц – 3 642,00 руб., с учетом коэффициента инфляции – 3 913,84 руб., в связи с чем за допущенное занижение объекта налогообложения, повлекшее неуплату обязательного страхового взноса, единого социального налога и подоходного налога с физических лиц в бюджет ООО «Оптовая база «ББК Трэйд» подлежит привлечению к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5. КоАП ПМР по признаку: занижение объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа.

Общество в лице своего руководителя в судебном заседании вину во вменяемом административном правонарушении признало, раскаялось в его совершении, также просило учесть в качестве смягчающих вину обстоятельств тяжелое материальное положение юридического лица и уплату сумм налогов, установленных выданными налоговой инспекцией предписанием и решением по данной проверке.

Арбитражный суд, заслушав представителей налоговой инспекции и лица, привлекаемого к административной ответственности, изучив и оценив в соответствии со статьей 51 АПК ПМР имеющиеся в деле доказательства, пришел к выводу о наличии оснований для привлечения общества к административной ответственности ввиду следующего.

Заявителем вменяется обществу занижение объекта налогообложения для исчисления обязательного страхового взноса, единого социального налога и подоходного налога с физических лиц на общую сумму 25 000 руб., что привело к неуплате налогов на общую сумму 10 362,00 руб., в связи с чем должностным лицом налоговой инспекции составлен протокол по пункту 4 статьи 15.5. КоАП ПМР.

Наличие полномочий у должностного лица налоговой инспекции на составление протокола по пункту 4 статьи 15.5. КоАП ПМР следует из положений подпункта г) пункта 1 статьи 29.4 КоАП ПМР.

В силу пункта 4 статьи 23.1. КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.5, совершенных индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами, рассматриваются судьями Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики, если орган или должностное лицо, к которому поступило дело о таком административном правонарушении, передает его на рассмотрение судье Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в случаях, предусмотренных частью второй пункта 2 указанной статьи.

Директором ООО «Оптовая База «ББК Трэйд» Мартынюк И.Л. при составлении протокола № 04-110/2023 в разделе – объяснения лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении, было заявлено ходатайство о рассмотрении данного дела об административном правонарушении Арбитражным судом, в связи с чем материалы об административном правонарушении правомерно переданы налоговой инспекцией на рассмотрение Арбитражного суда.

Проверив процедуру составления протокола в отношении общества, Арбитражный 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.

Устанавливая во исполнение пункта 6 статьи 130-16 АПК ПМР, имелось ли событие вменяемого обществу административного правонарушения, Арбитражный суд принял во внимание следующее.

Вменяемое обществу правонарушение выявлено в ходе внепланового мероприятия по контролю, проведенного на основании приказа от 27 января 2023 г. № 220, законность которого презюмируется Арбитражным судом в связи с тем, что таковой не оспорен в установленном законом порядке.

Ввиду изложенного документы, полученные и составленные заявителем в ходе внепланового мероприятия по контролю, принимаются Арбитражным судом в качестве письменных доказательств на основании пунктов 1, 2 статьи 27.2 КоАП ПМР. Наличие оснований для применения пункта 3 статьи 27.2 КоАП ПМР к доказательствам,

предоставленным налоговой инспекцией, при рассмотрении настоящего дела Арбитражным судом не установлено.

Из материалов дела следует, что Усольцевой Е.Б. и Виноградовой Е.Н. были получены денежные средства в период с января по август 2022 г. за выполненные работы в кафе «Снова в СССР» ООО «Оптовая база «ББК Трэйд» на общую сумму 25 000 руб.

При этом доход в сумме 25 000 руб., выплаченный ООО «Оптовая база «ББК Трэйд» в 2022 г. Усольцевой Е.Б. (1 000 руб.) и Виноградовой Е.Н. (24 000 руб.), является объектом налогообложения для исчисления обязательного страхового взноса, единого социального налога и подоходного налога с физических лиц, однако обществом не был отражен в документах и, таким образом, в нарушение норм Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», а также Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» ООО «Оптовая база «ББК Трэйд» в период январь – август 2022 г. был занижен объект налогообложения для исчисления обязательного страхового взноса, единого социального налога и подоходного налога с физических лиц на общую сумму 25 000 руб., что привело к неуплате налогов на общую сумму 10 362 руб.

Изучив и оценив имеющиеся в деле доказательства, Арбитражный суд пришел к выводу о доказанности налоговой инспекцией факта занижение объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа на сумму 10 362 руб.

Статья 27.1 КоАП ПМР устанавливает перечень обстоятельств, подлежащих выяснению по делу об административном правонарушении. К таковым относится и виновность лица в совершении административного правонарушения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.5 названного Кодекса лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина.

Понятие вины юридического лица раскрыто в пункте 2 статьи 2.1 КоАП ПМР. Так, юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых названным Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Анализируя положения подпункта а) пункта 1 статьи 2, подпункта а) статьи 2-1, пункта 2 статьи 3, пункта 3 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», а также пунктов 1 и 2 статьи 1, пункта 1 статьи 3, пункта 3 статьи 4, пункта 5 статьи 9, пункта 3 статьи 10, статьи 12, пункта 1 статьи 15, пунктов 1 и 2 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» Арбитражный суд пришел к выводу о том, что доход, выплаченный ООО «Оптовая база «ББК Трэйд» в 2022 г. Усольцевой Е.Б. и Виноградовой Е.Н., является объектом налогообложения для исчисления обязательного страхового взноса, единого социального налога и подоходного налога с физических лиц, однако не был отражен в документах, что привело к занижению объекта налогообложения для исчисления обязательного страхового взноса, единого социального налога и подоходного налога с физических лиц на общую сумму 10 362 руб.

Ввиду изложенного Арбитражный суд считает, что у общества имелась возможность для исполнения норм законодательства Приднестровской Молдавской Республики в части отражения вышеуказанных средств, но им не предприняты меры по их соблюдению.

Обобщая изложенное выше, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией во исполнение части первой пункта 5 статьи 130-16 АПК ПМР доказано наличие обстоятельств, послуживших основанием для составления протокола, в том числе событие и состав вменяемого обществу административного правонарушения.

Согласно части первой пункта 1 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики» за нарушение налогового законодательства в установленных случаях к налогоплательщику применяются меры административной ответственности,

предусмотренные действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Соответствующие меры административной ответственности за совершенное обществом бездействие, описанное выше, закреплены в пункте 4 статьи 15.5. КоАП ПМР, в соответствии с которым занижение, неучет выручки или иного объекта налогообложения, повлекшие неуплату налога или иного обязательного платежа, влекут наложение административного штрафа на граждан, индивидуальных предпринимателей, юридических лиц в размере от 1/10 (одной десятой) до 1 (одного) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с заниженного объекта налогообложения.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный пунктом 1 статьи 4.7. КоАП ПМР и исчисляемый в соответствии с пунктом 2 указанной нормы, на момент рассмотрения дела не истек.

В связи с изложенным имеются все необходимые основания для привлечения общества к административной ответственности, предусмотренной пунктом 4 статьи 15.5. КоАП ПМР.

Основания для применения статьи 2.16. КоАП ПМР и освобождения общества от административной ответственности Арбитражным судом не установлены, соответствующие основания лицами, участвующими в деле, не представлены.

Из пояснений руководителя общества усматривается, что лицо, привлекаемое к административной ответственности, признало факт вменяемого административного правонарушения и раскаялось в его совершении.

Кроме того, в качестве смягчающих обстоятельств Арбитражный суд учел тяжелое материальное положение общества, что подтверждается выпиской из обслуживающего банка, приобщенной к материалам дела, и уплату сумм, начисленных по предписанию налоговой инспекции от 16 марта 2023 г. № 124-0207-23 и решению налоговой инспекции от 16 марта 2023 г. № 224-0207-23, что подтверждается выписками из обслуживающего банка и представителями налоговой инспекции.

Пунктом 3 статьи 4.1. КоАП ПМР предусмотрено, что при назначении административного наказания учитываются характер совершённого ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Принимая во внимание вышеизложенное, Арбитражный суд пришел к выводу о наличии совокупности обстоятельств, смягчающих административную ответственность, и оснований для применения пункта 1 статьи 4.5 КоАП ПМР, в соответствии с которым при наличии исключительных обстоятельств, существенно уменьшающих степень противоправности совершенного деяния, с учетом имущественного, финансового положения субъекта, личности правонарушителя, а также иных обстоятельств судом может быть назначено более мягкий вид наказания, чем предусмотрен этой статьей, и назначении обществу наказания ниже низшего предела, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5. КоАП ПМР, в виде штрафа в размере 1/10 (одной десятой) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с заниженного объекта налогообложения, что составляет 1 036 рублей 20 копеек.

По рассматриваемой категории дел государственная пошлина не уплачивается. Данный вывод Арбитражного 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 № 1 от 21 сентября 2012 года «О некоторых вопросах применения законодательства о государственной пошлине».

При таких обстоятельствах Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьями 4.1, 4.2, 4.5., пунктом 4 статьи 15.5. Кодекса ПМР об административных правонарушениях,

Р Е Ш И Л:

1. Требование налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.
2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Оптовая база «ББК Трэйд» (место нахождения: г. Тирасполь, ул. Свердлова, д. 54 «а»; дата регистрации: 4 марта 2020 года; регистрационный номер: 01-023-7047) к административной ответственности на основании пункта 4 статьи 15.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и назначить административное наказание в виде административного штрафа в размере 1/10 (одной десятой) от суммы налогов с заниженного объекта налогообложения, что составляет 1 036 рублей 20 копеек.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

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

В случае непредставления обществом с ограниченной ответственностью «Оптовая база «ББК Трэйд» документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки исполнения, экземпляр данного судебного акта будет направлен судебному исполнителю (статья 33.2 КоАП ПМР).

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

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Шевченко А. А.