

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

«25» июля 2023 года

Дело № 545/23-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь, г. Тирасполь, ул. 25 Октября, д. 101, о привлечении к административной ответственности Иностранного общества с ограниченной ответственностью «Магфак», г. Тирасполь, пер. Чкалова, д. 5, при участии:
от заявителя: Дарадур С.А. по доверенности от 30 сентября 2022 года № 01-12-12962, Полякова М.М. по доверенности от 17 октября 2022 года № 01-12-13311,
от лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении: Доага А.Г. по доверенности от 31 октября 2022 года,

УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Иностранного общества с ограниченной ответственностью «Магфак» (далее – ИООО «Магфак», Общество) к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда ПМР от 04 мая 2023 года заявление налогового органа принято к производству. Очередное судебное заседание назначено на 25 июля 2023 года (определение от 16 июня 2023 года).

Дело рассмотрено по существу и резолютивная часть решения оглашена 25 июля 2023 года.

Представители налогового органа поддержали заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении, а также письменных пояснений к нему, просят привлечь ИООО «Магфак» к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, совершение которого выявлено в ходе мероприятия по контролю, результаты которого оформлены актом внепланового мероприятия по контролю от 22 февраля 2023 года № 024-0215-23 в отношении ИООО «Магфак» за период 2013 г. – 2018 г., с изменениями, внесенными 17 марта 2023 года Акт № 024-0215-23/И о внесении изменений в акт от 22.02.2023 г. № 024-0215-23 внепланового мероприятия по контролю в отношении ИООО «Магфак» за период 2013 г. – 2018 г.

Так, налоговым органом установлено, что юридическим лицом - ИООО «Магфак» совершено административное правонарушение, выразившееся в занижении объекта налогообложения, повлекшее неуплату подоходного налога с физических лиц и единого социального налога в сумме 795 039,56 рублей ПМР.

По результатам мероприятия по контролю на основании акта Обществу выдано:

предписание от 28.03.2023 г. № 124-0215-23 о перечислении ИООО «Магфак» в течение пяти дней доначисленных налогов на общую сумму 795 039,56 рублей ПМР, с учетом коэффициента инфляции – 1 265 938,79,20 рублей; решение о наложении финансовых (штрафных) санкций от 28.03.2023 г. № 224-0215-23 - в сумме 795 039,56 рублей ПМР.

В связи с установленными обстоятельствами, выразившимися в занижении объектов налогообложения, повлекшее неуплату подоходного налога с физических лиц и единого социального налога в отношении Общества составлен протокол об административном правонарушении от 10 апреля 2023 года № 04-142/2023 по пункту 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

В связи с вышеизложенным, Налоговая инспекция по г. Тирасполь просит суд привлечь к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР ИООО «Магфак» и подвергнуть данное юридическое лицо взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции пункта 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Представитель ИООО «Магфак» считает, что заявление налогового органа о привлечении общества к административной ответственности не подлежит удовлетворению, производство по делу об административном правонарушении подлежит прекращению за отсутствием события административного правонарушения. В представленных суду письменных пояснениях представитель ИООО «Магфак» отмечает, что выводы налогового органа основаны на протоколах допроса свидетеля Платонова В.В. от 02.11.2022 года и от 19.01.2023 года, из которых не следует, что он являлся представителем ООО «Актавия», ООО «Грандекс Групп», ООО «Анекс Групп», ООО «Ахара», ООО «Бордо», ООО «Катар» и ООО «Регонда». В названных протоколах допроса Платонова В.В. фигурирует ООО «Магфак», а не ИООО «Магфак». Таким образом, представитель ИООО «Магфак» делает вывод о том, что в данных протоколах содержатся недостоверные данные, так как ООО «Магфак» не существует, Чистоусова И.Ю и Магтагян А.В. не имеют никакого отношения к такой фирме. В пояснениях отмечается, что в заявлении и во всех актах указаны неточные данные о юридическом лице, в части сведений о счетах в обслуживающих банках, открытых в разный период деятельности ИООО «Магфак».

Представитель ИООО «Магфак» отмечает, что решение налогового органа должно основываться только на тех доказательствах, которые были получены и исследованы в рамках мероприятий налогового контроля. Таким образом, если какие-либо материалы получены органами внутренних дел в рамках оперативно-розыскных мероприятий и переданы налоговым органам, они могут рассматриваться лишь как источник информации, а не как доказательство.

В пояснениях отмечается, что из представленных заявителем документов, никакое противоправное, виновное действие (бездействие) со стороны ИООО «Магфак» не совершено. Из представленных ИООО «Магфак» доказательств следует, что с 2013 по 2018 гг. ИООО «Магфак» получала товары и оприходовала их, для изготовления собственной продукции.

Кроме того, представитель ИООО «Магфак» отмечает об отсутствии оснований для проведения внепланового мероприятия по контролю, а в уведомлении в адрес прокурора г. Тирасполь от 01.12.2022 года содержатся недостоверные данные.

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 по г. Тирасполь. При этом суд исходит из следующего.

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 (ходатайство представителя ИООО «Магфак» Доага А.Г. от 25.04.2023 г.).

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

Из материалов дела следует, что Налоговой инспекцией по г. Тирасполь проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ИООО «Магфак» за период 2013 г. – 2018 г. на основании приказов налоговой инспекции по г. Тирасполь от 01.12.2022 г. № 731 «О проведении внепланового мероприятия по контролю», от 22.12.2022 г. № 800 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» и приказа Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 14.01.2023 г. № 5 «О приостановлении проведения внепланового мероприятия по контролю».

Обстоятельством, послужившим основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю явилась информация, свидетельствующая о неисполнении ИООО «Магфак» обязательных требований, установленных Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Законом ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» и Законом ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», содержащаяся в письме Главного следственного управления от 14.11.2022 г. исх. № 4449-02/22.

В соответствии с частью первой статьи 1 Закона ПМР «О государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» Государственная налоговая служба Приднестровской Молдавской Республики - исполнительный контрольный орган государственной власти, действующий в целях правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет и во внебюджетные фонды налогов, сборов и иных обязательных платежей, установленных налоговым законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Подпунктом б) статьи 7 указанного закона задачей Государственной налоговой службы определен контроль за соблюдением налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Пунктом 1 статьи 8 указанного Закона Государственной налоговой службе предоставляется право, производить на предприятиях проверки, связанные с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды.

Перечисленные нормы права позволяют сделать вывод о наличии полномочий у Государственной налоговой службы на осуществление мероприятий по контролю (надзору) в отношении юридических и физических лиц в рамках компетенции службы.

В силу перечисленных норм права налоговой инспекцией издан приказ от 1 декабря 2022 года № 731 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» на основании которого в отношении ИООО «Магфак» проведено внеплановое мероприятие по контролю за период 2013 - 2018 гг. Названным приказом определены цель, предмет и сроки внепланового мероприятия по контролю. В соответствии с положениями пункта 1 статьи 7-1 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» уведомление о проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ИООО «Магфак» 1 декабря 2022 года исх. № 01-12-14449 направлено в Прокуратуру г. Тирасполь, что подтверждается копией указанного уведомления, приобщенного к материалам дела.

В соответствии с положениями статьи 14 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» информация об основаниях для проведения контрольного мероприятия, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики и предмета надзора должна быть предоставлена юридическому лицу до начала проведения контрольных мероприятий.

Приказ Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 1 декабря 2022 года №731 содержит сроки проведения мероприятия по контролю с 05.12.2022 г. по 23.12.2022 г. (пункт 7 приказа).

В соответствии с требованиями статьи 14 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» информация об основаниях мероприятия по контролю, предмете такового и полномочиях органа доведена до сведения ИООО «Магфак», о чем свидетельствует требование о предоставлении документов

от 02 декабря 2022 года № 01-12-145201 которое получено директором общества той же датой, о чем свидетельствует подпись на таковом.

Таким образом, судом установлено отсутствие нарушений со стороны налогового органа норм действующего законодательства при издании приказа о проведении мероприятия по контролю и совершении действий, направленных на организацию такого мероприятия.

В связи с чем, суд отклоняет доводы возражений представителя ИООО «Магфак» в названной части, как необоснованные.

Из материалов дела следует, что налоговым органом в ходе внепланового мероприятия по контролю в отношении ИООО «Магфак» были запрошены сведения об открытых счетах в кредитных организациях, от которых получены сведения о движении денежных средств в запрашиваемый период времени (ОАО «Эксимбанк» до даты закрытия счетов 01.10.2014 г., ЗАО «Агропромбанк» с даты открытия счетов). Также, налоговым органом были исследованы документы представленные подконтрольным лицом, материалы уголовного дела, документы, хранящиеся в материалах уголовного дела в СК ПМР, а также протоколы допроса директора ИООО «Магфак» Чистоусовой И.Ю., заместителя директора ИООО «Магфак» Магтагян А.В., представителя ООО «Активия», ООО «Грандекс Групп», ООО «Анекс Групп», ООО «Ахара», ООО «Бордо», ООО «Катар» и ООО «Регонда» Платонова В.В. Сотрудниками налогового органа были отобраны письменные объяснения у директора ИООО «Магфак» Чистоусовой И.Ю. и заместителя директора ИООО «Магфак» Магтагян А.В.

Результаты контрольного мероприятия в соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» оформлены актом внепланового мероприятия по контролю от 22 февраля 2023 года № 024-0215-23 в отношении ИООО «Магфак» за период 2013 г. – 2018 г., с изменениями, внесенными 17 марта 2023 года Акт № 024-0215-23/И о внесении изменений в акт от 22.02.2023 г. № 024-0215-23 внепланового мероприятия по контролю в отношении ИООО «Магфак» за период 2013 г. – 2018 г.

Из названного акта следует, что ИООО «Магфак» в проверяемом периоде имело взаимоотношения со следующими юридическими лицами: ООО «Активия» (юридический адрес: Слободзейский район, п. Первомайск, ул. Садовая, д. 14), ООО «Грандекс Групп» (юридический адрес: г. Слободзея, ул. Ленина, д. 74 (б), кв. 25), ООО «Анекс Групп» (юридический адрес: г. Слободзея, ул. Комсомольская, д. 88, кв. 6), ООО «Ахара» (юридический адрес: Рыбницкий район, с. Б. Молокиш), ООО «Бордо» (юридический адрес: Рыбницкий район, с. Мокра), ООО «Катар» (юридический адрес: Слободзейский район, п. Первомайск, ул. Садовая, д. 14) и ООО «Регонда» (юридический адрес: Рыбницкий район, с. Б. Молокиш).

Согласно данным бухгалтерского учета ИООО «Магфак», а именно банковским выпискам по движению денежных средств по текущему счету в период 2013 г. – 2017 г. подконтрольное лицо перечислило ООО «Активия», ООО «Грандекс Групп», ООО «Анекс Групп», ООО «Ахара», ООО «Бордо», ООО «Катар» и ООО «Регонда» денежные средства на общую сумму 4 853 849,00 руб., с указанием назначения платежа, номера и даты выставленного к оплате счета (Приложение № 1 к Акту внепланового мероприятия по контролю в отношении ИООО «Магфак»).

В связи с непредоставлением налоговому органу документов за период январь 2013 г. – декабрь 2015 г. (акт об уничтожении документов от 17.03.2020 г. № б/н), подтвердить факт оприходования товарно-материальных ценностей за указанный период времени налоговому органу не представилось возможным.

За период времени с 2016 г. – 2018 г. с вышеуказанными юридическими лицами ИООО «Магфак» оформило накладные на общую сумму 1 254 612,50 руб., а именно:

- ООО «Катар» накладные на передачу товарно-материальных ценностей (сырье для производства) на сумму 311 900,00 руб.;
- ООО «Анекс Групп» накладные на передачу товарно-материальных ценностей (оборудование и сырье для производства) на сумму 721 450,00 руб.;
- ООО «Грандекс Групп» накладные на передачу товарно-материальных ценностей (сырье для производства) на сумму 88 440,00 руб.;

– ООО «Бордо» накладные на передачу товарно-материальных ценностей (сырье для производства) на общую сумму 183 000,00 руб.

При этом следует отметить, что в накладных на отгрузку товарно-материальных ценностей отсутствует собственноручная подпись лиц, осуществляющих поставку (отгрузку) товарно-материальных ценностей.

В вышеуказанных документах в графах «Отпустил» и «Подрядчик» факт осуществления сделок купли-продажи (отгрузки) товарно-материальных ценностей подтверждается наличием факсимиле и печатей.

Однако в октябре 2016 г. и январе 2017 г. Магтагян Армен Вазгенович, состоящий в должности заместителя директора ИООО «Магфак», получил наличные денежные средства от ИООО «Магфак» в сумме 143 500,00 руб. следующим образом:

- ИООО «Магфак» были перечислены на счет ООО «Грандекс Групп» денежные средства в сумме 143 500,00 руб., с указанием назначения платежа: оплата за товар по счету № 35 от 03.10.2016 г.;

- представитель ООО «Грандекс Групп» передал Магтагян А.В. наличные денежные средства в размере 139 195,00 руб. (143 500,00 руб. – 3 %);

- наличные денежные средства в сумме 139 195,00 руб. были получены Магтагян А.В. и ввиду того, что в кассу организации сданы не были, то остались в его распоряжении.

Следовательно, должностным лицом ИООО «Магфак» Магтагян А.В. были получены наличные денежные средства в размере 139 195,00 руб., за поступившие в адрес подконтрольной организации товарно-материальные ценности.

Однако, при анализе бухгалтерских документов установлено, что в апреле 2017 г. ИООО «Магфак» с вышеуказанным юридическим лицом, оформило накладную от 10.04.2017 г. № 115 на передачу товарно-материальных ценностей (сырье для производства) на сумму 88 440,00 руб.

Таким образом, полученные наличные денежные средства в размере 50 755,00 руб. (139 195,00 руб. – 88 440,00 руб.), в виду того, что ООО «Грандекс Групп» фактически не поставлял товарно-материальные ценности, то денежные средства в размере 50 755,00 руб. были списаны ИООО «Магфак» без документов, подтверждающих поступление товарно-материальных ценностей.

Основываясь на положениях подпункта а) пункта 1 статьи 2, пункта 1 статьи 3, статье 4 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» налоговым органом сделан вывод, что полученные Магтагян А.В. наличные денежные средства в размере 139 195,00 руб. являются объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц, а денежные средства в размере 50 755,00 руб. единым социальным налогом.

Однако в нарушение вышеуказанных норм Закона данный доход не был включен подконтрольной организацией в 2016 г. и 2017 г. в объект налогообложения для исчисления единого социального налога. В результате чего сумма заниженного единого социального налога составила 12 688,76 руб., с учетом коэффициента инфляции 19 647,26 руб.

В результате проведенного совокупного анализа документов подконтрольного лица, материалов, полученных в ходе мероприятия по контролю, материалов уголовного дела, информации налогового органа, сотрудниками Налоговой инспекции по г. Тирасполь был сделан вывод, что:

1) В период 2013 г. – 2018 г. Магтагян Армен Вазгенович, состоящий в должности заместителя директора ИООО «Магфак» с 04.05.2009 г. по настоящее время, получил наличные денежные средства от ИООО «Магфак» в сумме 4 591 699,00 руб. следующим образом:

- ИООО «Магфак» были перечислены на счета ООО «Актавия», ООО «Анекс Групп», ООО «Ахара», ООО «Бордо», ООО «Катар» и ООО «Регонда» денежные средства в сумме 4 591 699,00 руб., с указанием назначения платежа: за товарно-материальные ценности;

- представитель ООО «Актавия», ООО «Анекс Групп», ООО «Ахара», ООО «Бордо», ООО «Катар» и ООО «Регонда» передал Магтагян А.В. наличные денежные средства в размере 4 453 948,03 руб. (4 591 699,00 руб. – 3 %);

- наличные денежные средства в сумме 4 453 948,03 руб. были получены Магтагян А.В. и ввиду того, что в кассу организации сданы не были, то остались в его распоряжении.

Следовательно, должностным лицом ИООО «Магфак» Магтагян А.В. были получены наличные денежные средства в размере 4 453 948,03 руб., за поступившие в адрес подконтрольной организации товарно-материальные ценности.

Основываясь на положениях пункта 1 статьи 1, пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4, пункта 1 статьи 15, пункта 1 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» налоговым органом сделан вывод, что наличные денежные средства, полученные Магтагян А.В. вышеуказанным образом в сумме 4 453 948,03 руб., являются объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц.

Однако в нарушение вышеуказанных норм Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» данный доход в сумме 4 453 948,03 руб. не был включен подконтрольной организацией в период 2013 г. – 2017 г. в объект налогообложения для исчисления подоходного налога с физических лиц. В результате сумма заниженного подоходного налога с физических лиц составила 668 092,20 руб., с учетом коэффициента инфляции – 1 066 186,16 руб.

2) В январе 2014 г. и апреле 2014 г. Магтагян Армен Вазгенович, состоящий в должности заместителя директора ИООО «Магфак», получил наличные денежные средства от ИООО «Магфак» в сумме 262 150,00 руб. следующим образом:

- ИООО «Магфак» были перечислены на счета ООО «Регонда» и ООО «Ахара» денежные средства в сумме 262 150,00 руб. с указанием назначения платежа: предоплата или оплата за услуги;

- представитель вышеуказанных организаций передал Магтагян А.В. наличные денежные средства в размере 254 285,50 руб. (262 150,00 руб. – 3 %);

- наличные денежные средства в сумме 254 285,50 руб. были получены Магтагян А.В. и ввиду того, что в кассу организации сданы не были, то остались в его распоряжении.

Налоговой инспекцией по г. Тирасполь в ходе проведения контрольного мероприятия направлены запросы в налоговую инспекцию по г. Рыбница и Рыбницкому району с целью получения информации в отношении ООО «Регонда» и ООО «Ахара».

Следовательно, должностным лицом ИООО «Магфак» Магтагян А.В. были получены наличные денежные средства в размере 254 285,50 руб., ввиду того, что ООО «Регонда» и ООО «Ахара» фактически не оказывало услуги, то денежные средства в размере 254 285,50 руб. были списаны ИООО «Магфак» без документов, подтверждающих фактически понесенные расходы.

Основываясь на положениях пункта 1 статьи 1, пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4, пункта 1 статьи 15, пункта 1 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», подпункта а) пункта 1 статьи 2, пункта 1 статьи 3, статье 4 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», налоговым органом сделан вывод, что полученные Магтагян А.В. наличные денежные средства в размере 254 285,50 руб. являются объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц и единым социальным налогом.

Однако в нарушение вышеуказанных норм Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» данный доход в сумме 254 285,50 руб. не был включен подконтрольной организацией в 2014 г. в объект налогообложения для исчисления подоходного налога с физических лиц и единого социального налога. В результате чего сумма заниженных налоговых платежей составила 101 714,22 руб., с учетом коэффициента инфляции 162 959,36 руб.

3) Согласно оборотно-сальдовой ведомости за январь 2018 г. по счету 521 на начало периода отражена дебиторская задолженность ООО «Анекс Групп» перед ИООО «Магфак» в размере 50 177,50 руб.

Однако, при анализе бухгалтерских документов установлено, что в январе и феврале 2018 г. ИООО «Магфак» с вышеуказанным юридическим лицом, оформило накладные на передачу товарно-материальных ценностей (сырье для производства) на сумму 50 177,50 руб.

При этом следует отметить, что в накладных на отгрузку товарно-материальных ценностей отсутствует подпись лиц и оттиск печати организации, осуществляющих поставку (отгрузку) товарно-материальных ценностей.

В вышеуказанных документах в графах «Принял» факт осуществления сделок купли-продажи (отгрузки) товарно-материальных ценностей подтверждается только наличием подписей ИООО «Магфак».

Таким образом налоговым органом сделан вывод, что ООО «Анекс Групп» фактически не поставлял товарно-материальные ценности в адрес ИООО «Магфак» на сумму 50 177,50 руб., и данная сумма была списана ИООО «Магфак» без документов, подтверждающих поступление товарно-материальных ценностей.

Основываясь на положениях подпункта а) пункта 1 статьи 2, пункта 1 статьи 3, статье 4 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», налоговым органом сделан вывод, что полученные Магтагян А.В. денежные средства в размере 50 177,50 руб. являются объектом налогообложения единым социальным налогом.

Однако в нарушение вышеуказанных норм Закона данный доход не был включен подконтрольной организацией в 2018 г. в объект налогообложения для исчисления единого социального налога. В результате чего сумма заниженных налоговых платежей составила 12 544,38 руб., с учетом коэффициента инфляции 17 146,01 руб.

В материалы дела представлены протоколы 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 «Анекс групп», ООО «Ахара», ООО «Бордо», ООО «Катар», ООО «Регонда», а также ООО «Грандекс групп» и ООО «Актавия», которые занимались обналачиванием денежных средств. Платоновым В. В. передавались Магтагян А. реквизиты фирм, куда необходимо было перечислять денежные средства. Комиссия за обналачивание денежных средств составляет 3% от перечисляемой суммы. Накладные от имени перечисленных юридических лиц составлялись представителями ООО «Магфак», так как только они знали, какой товар необходимо указывать. На накладных, которые приносил представитель ООО «Магфак», Платонов В.В. проставлял отпечатки печатей общества и факсимиле директоров данных обществ.

Указанные показания подтверждаются представленными в материалы дела копиями накладных, которые подписаны исключительно с помощью факсимиле.

Представленные в материалы дела копии отчетности: ООО «Актавия» по состоянию на 30.06.2013 г., 19.12.2013 г. (промежуточный ликвидационный баланс), 24.12.2013 г. (ликвидационный баланс); ООО «Катар» по состоянию на 31.12.2014 г., 31.12.2015 г., 30.06.2016 г.; ООО «Ахара» по состоянию на 31.12.2013 г., 30.06.2014 г., 17.07.2014 г. (промежуточный ликвидационный баланс), 21.07.2014 г. (ликвидационный баланс); ООО «Бордо» по состоянию на 31.12.2017 г. и пояснительная записка к отчетности за 2017 г.; ООО «Регонда» по состоянию на 31.12.2013 г., 05.08.2015 г. (промежуточный ликвидационный баланс), 06.08.2015 г. (ликвидационный баланс); ООО «Грандекс Групп» по состоянию на 30.06.2016 г., 31.12.2016 г., 30.06.2017 г., 31.12.2017 г.; ООО «Анекс Групп» по состоянию на 30.06.2015 г., 31.12.2015 г., 30.06.2016 г., 31.12.2016 г., 30.06.2017 г., 31.12.2017 г., свидетельствуют об отсутствии в таковых сведений о совершении финансово-хозяйственных операций с ИООО «Магфак» 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, а остальные организации находятся в различных стадиях ликвидации/банкротства.

На основании изложенного, суд признает обоснованным вывод налогового органа о том, что в период осуществления взаимоотношений ИООО «Магфак» у названных организаций отсутствовали трудовые ресурсы, материальные и нематериальные активы.

Представленные налоговым органом в материалы дела доказательства опровергают довод ИООО «Магфак» о том, что факт получения дохода Магтагян А.В. налоговый орган основывает только на показаниях Платонова В.В., оформленного протоколами допроса от 02.11.2022 г. и от 19.01.2023 г.

При этом, суд отклоняет доводы возражений представителя ИООО «Магфак» основанные на неточном указании Платоновым В.В. организационно-правовой формы

общества, а именно ООО «Магфак» вместо ИООО «Магфак». Совокупность имеющихся в материалах дела письменных доказательств свидетельствует о наличии взаимоотношений ИООО «Магфак» с фирмами, представителем которых являлся Платонов В.В.

Суд также отклоняет за необоснованностью доводы возражений представителя ИООО «Магфак» о допустимости доказательств (протоколов допроса Платонова В.В.).

Так, в соответствии с пунктом 1 статьи 46 АПК ПМР доказательствами по делу являются полученные в соответствии с предусмотренным настоящим кодексом и другими законами порядком сведения, на основании которых Арбитражный суд устанавливает наличие или отсутствие обстоятельств, обосновывающих требования и возражения лиц, участвующих в деле, а также иных обстоятельств, имеющих значение для правильного разрешения спора.

Пункт 1 статьи 52 АПК ПМР определяет, что письменными доказательствами являются содержащие сведения об обстоятельствах, имеющих значение для дела, акты, договоры, справки, деловая корреспонденция, иные документы и материалы, в том числе полученные посредством факсимильной, электронной или иной связи либо иным способом, позволяющим установить достоверность документа.

Приведенные нормы позволяют отнести доказательства, полученные в результате деятельности Следственного комитета ПМР, к письменным доказательствам, с помощью которых Арбитражный суд устанавливает наличие или отсутствие обстоятельств, обосновывающих требования и возражения лиц, участвующих в деле. Из протоколов допроса свидетеля Платонова В.В. следует, что перед началом допроса ему были разъяснены положения УПК ПМР и статьи 23 Конституции ПМР.

По результатам проведенного внепланового мероприятия по контролю налоговым органом установлено, что ИООО «Магфак» за проверяемый период занизило налоговые платежи в размере 795 039,56 руб. (12 688,76 руб. + 668 092,20 руб. + 101 714,22 руб. + 12 544,38 руб.), что послужило основанием для вынесения:

- предписания № 124-0215-23 от 28 марта 2023 года о перечислении ИООО «Магфак» в течение пяти дней доначисленных налогов на общую сумму 795 039,56 руб., с учетом коэффициента инфляции – 1 265 938,79,20 руб.;

- решения № 224-0215-23 от 28 марта 2023 года о наложении финансовых (штрафных) санкций от 28.03.2023 г. № 224-0215-23 в сумме 795 039,56 руб.

Предписание налогового органа № 124-0215-23 от 28 марта 2023 года не оспорено ИООО «Магфак». Следовательно, требование налогового органа о взыскании доначисленных налогов на основании названного предписания законно и обосновано.

За допущенное занижение объекта налогообложения, повлекшее неуплату подоходного налога с физических лиц и единого социального налога юридическое лицо – ИООО «Магфак» 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.

Суд констатирует наличие в действиях общества события административного правонарушения, выразившееся в занижении объекта налогообложения, повлекшее неуплату подоходного налога с физических лиц и единого социального налога, за совершение которого общество подлежит привлечению к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5. КоАП ПМР.

Вместе с тем, как установлено в ходе разбирательства по делу и подтверждается письменными пояснениями налогового органа от 25 июля 2023 года (исх. № 01-12-7783) в Приложении № 4 (лист 2) Акта от 17.03.2023 г. № 024-0215-23/И в отношении ИООО «Магфак» была включена строка с указанием:

- даты перечисления денежных средств – 29.07.2014 г.;
- наименования организации – ООО «Ахара»;
- суммы перечисленных денежных средств – 10 530,00 руб.;
- назначения платежа – оплата за товар по счету № 63 от 21.07.2014 г.

Вышеуказанная строка была включена в связи с допущенной технической ошибкой, так как, согласно информации банка, данная сумма денежных средств 29.07.2014 г. была перечислена ИООО «Магфак» в адрес ООО «Ахара», однако в тот же день банк осуществил возврат денежных средств в размере 10 530,00 руб. на счет ИООО «Магфак».

В связи с чем в Приложение № 3 (страница 2) к акту внепланового мероприятия по контролю ИООО «Магфак» был ошибочно исчислен подоходный налог с физических лиц в размере 1 532,12 руб., с учетом коэффициента инфляции – 2 402,97 руб.

Таким образом, сумма заниженных налоговых платежей составляет 793 507,44 руб. (795 039,56 руб. – 1 532,12 руб.), исходя из суммы которой определяется размер административного штрафа 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 № 04-142/2023 от 10 апреля 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.

При этом, суд находит обоснованными доводы возражений представителя ИООО «Магфак» о неверном указании в протоколе об административном правонарушении сведений об обслуживающем банке ИООО «Магфак» и открытом в нем расчетном счете. Однако, таковое не носит существенный характер и не препятствует 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 ИООО «Магфак» от административной ответственности судом не установлены и обществом не представлены. Обстоятельств, отягчающих или смягчающих административную ответственность, судом не установлено.

Проверяя срок привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7. КоАП ПМР, суд констатирует соблюдение такового.

В связи с изложенным, имеются все необходимые основания для привлечения ИООО «Магфак» 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 9/10 размера суммы налогов, иных обязательных платежей с заниженного объекта налогообложения.

При назначении названного наказания судом принято во внимание то, что ранее ИООО «Магфак» не подвергалось административным взысканиям, о чем отмечено в протоколе № 04-142/2023 об административном правонарушении от 10 апреля 2023 года в отношении ИООО «Магфак».

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. Тирасполь удовлетворить.
2. Привлечь Иностранное общество с ограниченной ответственностью «Магфак» (местонахождение: г. Тирасполь, пер. Чкалова, д. 5, дата регистрации: 20.02.2002 года, регистрационный номер 01-023-1109) к административной ответственности на основании пункта 4 статьи 15.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 9/10 размера суммы налогов, иных обязательных платежей с заниженного объекта налогообложения, что составляет 714 156,70 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

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

В случае непредставления ИООО «Магфак» в порядке п. 4 ст. 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке ст. 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 п. 5 ст. 33.2 КоАП ПМР.

Решение может быть обжаловано в течение 10 дней после принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР.

Решение вступило в законную силу 24 августа 2023 года (Постановление кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР от 24 августа 2023 года по делу № 80/23-02к).

Судья

Р.Б. Сливка