

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

«05» октября 2023 г.

Дело № 601/23-10

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 Общества с ограниченной ответственностью «СИ-ЭС-ЭС», г. Тирасполь, ул. К. Маркса, д. 129, кв. 32, при участии:

от заявителя: Гниленко Т.Д. по доверенности от 09 января 2023 года № 01-12-19, Юркина О.А. по доверенности от 13 марта 2023 года № 01-12-3641;

от лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении: Барбулат В.А. по доверенности от 16 мая 2023 года № 1,

#### УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – НИ по г. Тирасполь, заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «СИ-ЭС-ЭС» (далее – ООО «СИ-ЭС-ЭС», 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 25 мая 2023 года заявление принято к производству и назначено к судебному разбирательству на 08 июня 2023 года. Определением Арбитражного суда ПМР от 08 июня 2023 года производство по делу № 601/23-10 приостановлено до вступления в законную силу решения суда по делу № 589/23-12. Определением Арбитражного суда ПМР от 25 сентября 2023 года производство по настоящему делу возобновлено и судебное заседание назначено на 05 октября 2023 года.

Дело рассмотрено по существу и резолютивная часть решения оглашена 05 октября 2023 года.

Заявленные требования мотивированы результатами проведенного НИ по г. Тирасполь внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «СИ-ЭС-ЭС» (акт № 024-0577-23 от 18 апреля 2023 года) за период 2013 – 2018 годы, в ходе которого установлено, что Общество в период с 2013 года по 2017 год 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 3 787 806,16 рублей ПМР, что повлекло занижение подоходного налога с физических лиц в сумме 568 170,92 рублей ПМР.

Ввиду наличия признаков административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, в отношении юридического лица – ООО «СИ-ЭС-ЭС» 18 мая 2023 года был составлен протокол об административном правонарушении № 04-202/2023. 18 мая 2023 года от законного представителя ООО «СИ-ЭС-ЭС» Врублевского

А.С. поступило письменное ходатайство о рассмотрении данного дела об административном правонарушении судом. На основании положений статьи 23.1 КоАП ПМР дело об административном правонарушении передано на рассмотрение в Арбитражный суд ПМР.

Налоговый орган отмечает, что законность и обоснованность вынесенного НИ по г. Тирасполь предписания от 12 мая 2023 года №124-0577-23 проверялась Арбитражным судом ПМР. Решением Арбитражного суда ПМР от 21 июля 2023 года по делу №589/23-12 заявление ООО «СИ-ЭС-ЭС» о признании недействительным названного предписания оставлено без удовлетворения. Постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР от 08 сентября 2023 года по делу № 86/23-02к названное решение суда первой инстанции оставлено без изменения.

В связи с чем, заявитель просит привлечь к административной ответственности ООО «СИ-ЭС-ЭС» за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР и подвергнуть данное юридическое лицо взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции пункта 4 статьи 15.5. КоАП ПМР.

Представитель ООО «СИ-ЭС-ЭС» в ходе судебного заседания устно заявил о наличии оснований для прекращения производства по делу согласно подпункту б) пункта 1 статьи 24.5 КоАП ПМР, ввиду отсутствия состава административного правонарушения, представив постановление старшего следователя по ОВД ГСУ СК ПМР о прекращении уголовного дела № 2023060274 в отношении Врублевского А.С.

Кроме того, согласно письменных пояснений директора ООО «СИ-ЭС-ЭС» Врублевского А.С. представленных в материалы дела, Общество полагает, что дело подлежит прекращению с направлением материалов в следственные органы, основываясь на положениях статьи 24.7 КоАП ПМР. Также руководитель Общества полагает, что суд должен вынести определение об оставлении заявления без движения, поскольку налоговый орган не направил в адрес Общества копии документов, приложенных к заявлению, в том числе доказательства получения выручки или иного дохода.

Суд, рассмотрев материалы дела, оценив представленные доказательства, заслушав пояснения заявителя и лица, в отношении которого составлен протокол, находит заявленные требования подлежащими удовлетворению, при этом суд исходит из следующего.

Как следует из материалов дела, НИ по г. Тирасполь на основании Приказа от 20 марта 2023 года № 494 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «СИ-ЭС-ЭС» за период 2013-2018 годы.

Основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю явилась информация свидетельствующая о неисполнении ООО «СИ-ЭС-ЭС» 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 Следственного комитета ПМР от 28 февраля 2023 года исх. № 971-02/23.

В рамках внепланового мероприятия по контролю было установлено, что ООО «СИ-ЭС-ЭС» 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 3 787 806,16 рублей (3 904 954,8 рублей - 3%), перечисленные на счета ООО «Актавия», ООО «Бордо», ООО «Регонда», фактически обналиченные и переданные Врублевскому А.С. (директор ООО «СИ-ЭС-ЭС» с момента регистрации по настоящее время), что повлекло занижение подоходного налога с физических лиц в сумме 568 170,92 рублей ПМР.

Результаты внепланового мероприятия по контролю отражены в акте внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «СИ-ЭС-ЭС» № 024-0577-23 от 18 апреля 2023 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 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, в отношении юридического лица – ООО «СИ-ЭС-ЭС», должностным лицом НИ по г. Тирасполь – главным специалистом группы камерального контроля отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Тирасполь ГНС МФ ПМР Юркиной О.А. был составлен протокол об административном правонарушении № 04-202/2023 от 18 мая 2023 года, в котором указаны обстоятельства совершения административного правонарушения.

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

В связи с поступлением от представителя лица, в отношении которого должностным лицом налогового органа возбуждено производство по делу об административном правонарушении, письменного ходатайства (от 18 мая 2023 года) о рассмотрении дела судом, налоговый орган в соответствии с частью 2 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 «СИ-ЭС-ЭС», на рассмотрение в Арбитражный суд ПМР, обратившись с заявлением, соответствующим требованиям статьи 130-15 АПК ПМР.

При названных обстоятельствах суд отклоняет доводы директора ООО «СИ-ЭС-ЭС» о необходимости оставления заявления налогового органа без движения. Названные процессуальные действия совершаются на стадии рассмотрения вопроса о принятии заявления к производству, а не в период рассмотрения дела по существу. Более того, в силу положений статьи 25.2 КоАП ПМР, статьи 25 АПК ПМР лица, участвующие в деле вправе знакомиться с материалами дела, делать выписки из них, снимать за свой счет копии, в том числе с помощью технических средств. Названным правом Общество воспользовалось, о чем свидетельствует соответствующая запись на заявлении от 02 октября 2023 года об ознакомлении с материалами дела №601/23-10 представителя ООО «СИ-ЭС-ЭС» Маматюк В.Г., действующего по доверенности от 25 сентября 2023 года.

Из материалов деле следует, что по результатам внепланового мероприятия по контролю ООО «СИ-ЭС-ЭС» доначислены обязательные платежи, о чём вынесено Предписание от 12 мая 2023 года № 124-0577-23, которым установлена обязанность Общества начислить и перечислить в течение 5 (пяти) дней сумму налогов, неисчисленных в установленном порядке, а именно: подоходный налог с физических лиц за период 14 февраля 2013 года – 28 апреля 2017 года в сумме 568 170,92 рублей ПМР и коэффициент инфляции в размере 361 348,66 рублей ПМР.

ООО «СИ-ЭС-ЭС» оспаривалось законность предписания в рамках арбитражного дела № 589/23-12.

Решением Арбитражного суда ПМР от 21 июля 2023 года по делу №589/23-12, оставленным без изменения постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР от 08 сентября 2023 года по делу №86/23-02к, отказано в удовлетворении требования Общества о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции от 12 мая 2023 года № 124-0577-23. Суд, на основе доказательств, имеющихся в деле, при анализе

норм Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Закона ПМР «О основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пришел к выводу о соответствии оспариваемого предписания налогового органа нормам действующего законодательства.

Соответственно, обстоятельства, связанные с наличием события вменяемого правонарушения, являлись предметом исследования в рамках дела № 589/23-12. Судом дана правовая оценка доводам представителя Общества, в том числе относительно представленного в материалы дела № 589/23-12 и № 601/23-10 постановления старшего следователя по ОВД ГСУ СК ПМР о прекращении уголовного дела № 2023060274 в отношении Врублевского А.С.

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 (пункт 2 статьи 50 АПК ПМР).

Таким образом, исходя из положений пункта 2 статьи 50 АПК ПМР, наличие события административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, выразившегося в занижении объекта налогообложения, повлекшего неисчисление и неуплату подоходного налога с физических лиц на общую сумму 568 170,92 рублей ПМР, о совершении которого в отношении ООО «СИ-ЭС-ЭС» составлен протокол об административном правонарушении от 18 мая 2023 года № 04-202/2023, является преюдициально установленным.

Факт занижения подоходного налога с физических лиц за период 14 февраля 2013 года – 28 апреля 2017 года в сумме 568 170,92 рублей ПМР подтверждается приобщенными к материалам дела копиями Акта внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «СИ-ЭС-ЭС» № 024-0577-23 от 18 апреля 2023 года и прилагаемых к нему документов, а также протоколом об административном правонарушении № 04-202/2023 от 18 мая 2023 года в отношении ООО «СИ-ЭС-ЭС».

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).

При названных обстоятельствах, суд отклоняет доводы представителя ООО «СИ-ЭС-ЭС» о наличии оснований для прекращения производства по делу согласно подпункту б) пункта 1 статьи 24.5 КоАП ПМР, ввиду отсутствия состава административного правонарушения.

Суд считает, что административный орган представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение ООО «СИ-ЭС-ЭС» административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, выразившееся в занижении, неучете объекта налогообложения, повлекшее неуплату налогов в общей сумме 568 170,92 рублей ПМР, а, следовательно, отклоняет доводы директора ООО «СИ-ЭС-ЭС» Врублевского А.С. об отсутствии доказательств совершения Обществом вменяемого правонарушения.

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. 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.

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

Санкция пункта 4 статьи 15.5 КоАП ПМР предусматривает ответственность в виде 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.

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.

Доказательств, подтверждающих тяжелое имущественное положение в Арбитражный суд ПМР Общество не представило. Равно как не представлено доказательств, свидетельствующих о наличии обстоятельств, смягчающих или отягчающих административную ответственность.

При названных обстоятельствах, а также принимая во внимание совершение административного правонарушения впервые, суд считает, что назначение ООО «СИ-ЭС-ЭС» административного штрафа в размере 5/10 с суммы заниженного объекта налогообложения, что составляет 284 085,46 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).

Доводы директора ООО «СИ-ЭС-ЭС» Врублевского А.С., отраженные в письменных пояснениях, о наличии оснований для прекращения производства по делу № 601/23-10 о привлечении к административной ответственности ООО «СИ-ЭС-ЭС» и направлении материалов в следственный орган согласно статье 24.7 КоАП ПМР, суд отклоняет, поскольку юридическое лицо не является субъектом уголовной ответственности.

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 Общество с ограниченной ответственностью «СИ-ЭС-ЭС» (место нахождения: г. Тирасполь, ул. К. Маркса, д. 129, кв. 32; дата регистрации: 14 апреля 2010 года; регистрационный номер: 01-023-5223) к административной ответственности на основании пункта 4 статьи 15.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 5/10 размера суммы налогов, иных обязательных платежей с заниженного объекта налогообложения, что составляет 284 085,46 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

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

В случае непредставления ООО «СИ-ЭС-ЭС» 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 26 октября 2023 года.

Судья

Р.Б. Сливка