

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

« 27 » февраля 20 24 г.

Дело № 653/23-06

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Т. И. Цыганаш, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Московская, д.17) о привлечении к административной ответственности по пункту 3 статьи 15.5 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики общество с ограниченной ответственностью «Металл-Холдинг» (г. Бендеры, ул. Советская, д.64) при участии представителей:

- Налоговой инспекции по г. Бендеры – И.С. Ескина по доверенности от 10 января 2024 года,

### У С Т А Н О В И Л:

отсутствие представителя ООО «Металл-Холдинг», надлежащим образом извещенного о времени и месте рассмотрения дела, что в силу пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР не является препятствием для рассмотрения дела.

Определением от 20 июня 2023 года принято к производству заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (далее – заявитель, налоговая инспекция) о привлечении к административной ответственности по пункту 3 статьи 15.5 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики (далее – КоАП ПМР) общество с ограниченной ответственностью «Металл-Холдинг» (далее – ООО «Металл-Холдинг»), судебное заседание назначено на 5 июля 2023 года.

В состоявшемся 5 июля 2023 года судебном заседании суд приостановил производство по делу № 653/23-06 до рассмотрения по существу и вступления в законную силу итогового судебного акта, которым будет окончено разбирательство по делу № 680/23-11, по мотивам, изложенным в определении.

Определением от 25 октября 2023 года, ввиду вступления в законную силу определения Арбитражного суда от 21 сентября 2023 года по делу № 680/23-11 об оставлении заявления ООО «Металл-Холдинг» без рассмотрения, производство по настоящему делу возобновлено.

В состоявшемся 8 октября 2023 года судебном заседании до начала рассмотрения дела по существу представитель ООО «Металл-Холдинг» ходатайствовала о приостановлении производства по делу до рассмотрения дела № 957/23-10 и вступления в законную силу судебного акта, которым будет окончено разбирательство по указанному

делу.

Определением от 13 февраля 2024 года, ввиду вступления в законную силу решения Арбитражного суда от 30 ноября 2023 года по делу № 957/23-10, производство по настоящему делу возобновлено.

Дело рассмотрено в судебном заседании, состоявшемся 27 февраля 2024 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 «Металл-Холдинг» к административной ответственности по пункту 3 статьи 15.5 КоАП ПМР, совершение которого выявлено в ходе мероприятия по контролю, что нашло отражение в акте внепланового мероприятия по контролю № 022-0281-23 от 28.04.2023 г., с внесенными в него изменениями (ввиду выявленных технических ошибок) актами № 022-0380-23 от 01.08.2023 г., № 022-0390-23 от 18.08.2023 года. Также налоговая инспекция основывает свою позицию с учетом вступившего в законную силу решения Арбитражного суда от 30 ноября 2023 года по делу № 957/23-10, по результатам которого оспариваемое предписание № 122-0390-23 от 28.08.2023 года признано в части уплаты доначисленных налогов с учетом коэффициента инфляции в общей сумме 1 071 641,31 руб. (из них по подоходному налогу с физических лиц – 585 935,77 руб., с учетом коэффициента инфляции – 955 413,00 руб.; по единому социальному налогу – 72 769,99 руб., с учетом коэффициента инфляции -116 228,23 руб.) соответствующим Законом ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики», Закону ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», Закону ПМР «О подоходном налоге с физических лиц».

Постановлением кассационной инстанции № 130/23-02к от 30.01.2024г. решение Арбитражного суда ПМР от 30.11.2023г. по делу № 957/23-10 оставлено в силе.

С учетом принятых Арбитражным судом ПМР судебных актов по делу № 957/23-10, ООО «Металл-Холдинг» сокрыло объекты налогообложения по подоходному налогу с физических лиц и единому социальному налогу, что повлекло неуплату налогов в общей сумме 658 705,76 руб., в том числе:

- подоходного налога с физических лиц в размере 585 935,77 руб.;
- социального налога в размере 72 769,99 руб.

**ООО «Металл-Холдинг»** правом предоставления отзыва, предусмотренным статьей 98 АПК ПМР, которое было разъяснено в определении от 20 июня 2023 года, не воспользовалось.

**Арбитражный суд**, заслушав налоговую инспекцию, 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 «Металл-Холдинг», в отношении которого составлен Протокол от 06 июня 2023 года № 02-

346/2023 о привлечении к административной ответственности, предусмотренной пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР послужили следующие обстоятельства.

Налоговая инспекция на основании приказа № 230 от 10.03.2023 года «О проведении внепланового мероприятия по контролю» (с учетом продления срока проверки приказом от 30.03.2022 года № 264) провела мероприятие по контролю в отношении ООО «Металл-Холдинг». Результаты контрольного мероприятия в соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» оформлены актом № 022-0281-23 от 28.04.2023 года. В указанном акте установлено, что ООО «Металл-Холдинг» совершено административное правонарушение, выразившееся в сокрытии объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц в размере 4 384 243,00 рублей и единому социальному налогу в размере 500 650,63 рублей, приведшее к неуплате подоходного налога с физических лиц в размере 657 636,45 рублей и единого социального налога в размере 125 162,66 рублей.

Ввиду того, что обществом совершено административное правонарушение, выразившееся в сокрытии объекта налогообложения, повлекшее неуплату налогов в общей сумме 782 799,11 рублей должностным лицом налоговой инспекции в отношении ООО «Металл-Холдинг» составлен Протокол от 06 июня 2023 года № 02-346/2023 о привлечении к административной ответственности, предусмотренной пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР. В связи с выявленными арифметическими ошибками в акт мероприятия по контролю № 022-0281-23 от 28.04.2023 года актами № 022-0380-23 от 01.08.2023 года и № 022-0390-23 от 15.08.2023 года внесены изменения, согласно которым ООО «Металл-Холдинг» сокрыты объекты налогообложения, что повлекло неуплату налогов в общей сумме 679 078,11 рублей, в том числе: - подоходный налог в сумме 604 057,50 рублей; - единый социальный налог в сумме 75 020,61 рублей. В связи с этим налоговая инспекция направила в суд заявление (от 08.11.2023 года № 05-07/460), в котором изменила основание в части размера сокрытого объекта налогообложения.

По итогам рассмотрения акта обществу выдано предписание № 122-0390-23 от 28 августа 2023 года, которым предписано произвести оплату доначисленных налогов в общей сумме 679 078,11 рублей, в том числе: - подоходный налог в сумме 604 057,50 рублей; - единый социальный налог в сумме 75 020,61 рублей. Не согласившись с данным предписанием ООО «Металл-Холдинг» оспорило его в Арбитражном суде.

Арбитражным судом 30.11.2023г. принято Решение по делу № 957/23-10, согласно которому судом признано недействительным Предписание от 28 августа 2023г. № 122-0390-23 в части уплаты доначисленных налогов, с учетом коэффициента инфляции в общей сумме 33 143,55 руб. (из них по подоходному налогу с физических лиц – 18 121,73 руб., с учетом коэффициента инфляции – 29 548,86; по единому социальному налогу – 2 250,62 руб., с учетом коэффициента инфляции – 3 594,69 руб.). Постановлением кассационной инстанции № 130/23-02к от 30.01.2024г. решение Арбитражного суда ПМР от 30.11.2023г. по делу № 957/23-10 оставлено в силе.

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 30 ноября 2023 года № 957/23-10 установлены следующие обстоятельства, не подлежащие доказыванию вновь.

*«Суд находит доказанным налоговым органом факт взаимоотношения ООО «Металл-Холдинг» с ООО «Иргастрой», ООО «Икс-Холдинг», ООО «Устинад», ООО «Анекс Групп», перечисления на банковские счета последних денежных средств в сумме 4 027 050,00 руб., отсутствие факта передачи ТМЦ, отсутствие ТТН на приход товарно-материальных ценностей на сумму 300 082,45 руб., что подтверждается материалами*

внепланового мероприятия по контролю: Акт № 022-0281-23 от 28.04.2023 г., с изменениями, внесёнными в него Актами № 022-0380-23 от 01.08.2023 г. и № 022-0390-23 от 15.08.2023 г. и приложенных к нему документов, расчетов, в том числе письменными показаниями Якубец В.В. от 12.01.2023 г. и 08.02.2023 г., объяснительной Якубец В.В. от 06.04.2023 г.

Вместе с тем, суд находит обоснованными доводы заявителя, что налоговым органом не был учтен размер комиссии за оказанные услуги по обналечиванию денежных средств.

Так, в своих показаниях Якубец В.В. от 08.02.2023 г. действительно указывал про то, что за оказываемые услуги по обналечиванию денежных средств, а именно за каждое перечисление предусматривался размер процентов, который Якубец В.В. не помнит. При этом, из содержания показаний следует, что размер процентов за услуги через ООО «Иргастрой», ООО «Икс-Холдинг», ООО «Устинад» был ниже чем через ООО «Анекс Групп». Получение наличных денежных средств за вычетом процента за предоставленные услуги, Якубец В.В. дал и в объяснительной от 06.04.2023 г.

Из показаний свидетеля Платонова В.В. (протокол допроса от 02.02.2023 г.) следует, что денежные средства передавались Якубец В.В. в полном объеме, за вычетом 3% от суммы перечисления.

При названных обстоятельствах, суд не усматривает оснований для вывода об оказании услуг по обналечиванию денежных средств на безвозмездной основе.

Следовательно, при определении дохода Якубец В.В. налоговому органу необходимо было исключить размер комиссии от суммы перечисления, поскольку иной размер комиссии иначе как 3% в материалах дела отсутствует, а размер «ниже» не определен. Возражения налогового органа в названной части суд отклоняет, поскольку материалами внепланового мероприятия по контролю установлено, что перечисляемые ООО «Металл-Холдинг» денежные средства обналечивались, без поставки товара.

Таким образом, суд приходит к выводу о наличии оснований для частичного удовлетворения заявления ООО «Металл-Холдинг», а именно о признании недействительным Предписания Налоговой инспекцией по г. Бендеры от 28.08.2023 г. №122-0390-23 в части уплаты доначисленных налогов, с учетом коэффициента инфляции в общей сумме 33 143,55 руб. (из них: по подоходному налогу с физических лиц – 18 121,73 руб., с учетом коэффициента инфляции – 29 548,86 руб.; по единому социальному налогу – 2 250,62 руб., с учетом коэффициента инфляции – 3 594,69 руб.), как несоответствующее Законам ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», «О подоходном налоге с физических лиц».

На основе доказательств, имеющих в деле, при анализе норм Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», суд приходит к выводу о соответствии оспариваемого предписания налоговой органа нормам действующего законодательства ПМР.

Следовательно, в остальной части требований ООО «Металл-Холдинг» о признании недействительным Предписания Налоговой инспекцией по г. Бендеры от 28 августа 2023 года № 122-0390-23 следует отказать, поскольку не нарушает прав и законных интересов ООО «Металл-Холдинг».

На основании установленных решением суда по делу от 30 ноября 2023 года по делу № 957/23-10 суд приходит к выводу о том, что предписание от 28 августа 2023г. № 122-0390-23 в части уплаты доначисленных налогов, с учетом коэффициента инфляции в общей сумме 1 071 641,31 руб. (из них по подоходному налогу с физических лиц – 585 935,77 руб., с учетом коэффициента инфляции – 955 413,00 руб.; по единому социальному налогу – 72 769,99 руб., с учетом коэффициента инфляции - 1162 28,23 руб.) является

соответствующим Закону ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики», Закону ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», Закону ПМР «О подоходном налоге с физических лиц».

Таким образом, обстоятельства, установленные вступившим в законную силу Решением Арбитражного суда от 30 ноября 2023 года по делу № 957/23-10 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 30 ноября 2023 года по делу № 957/23-10, Постановления кассационной инстанции Арбитражного суда от 30 января 2024 года № 130/23-02к, пришел к выводу о том, что доводы налоговой инспекции о сокрытии ООО «Металл-Холдинг» объекта налогообложения, повлекшее неуплату налогов в общей сумме 658 705,76 рублей, из которых подоходный налог 585 935,77 рублей, единый социальный налог 72 769,99 рублей, нашли подтверждение в вступивших в законную силу судебных актах.

Следовательно, суд констатирует наличие в действиях общества события административного правонарушения, выразившееся в сокрытии объекта налогообложения, повлекшее налогов в общей сумме 658 705,76 рублей, из которых подоходный налог 585 935,77 рублей, единый социальный налог 72 769,99 рублей, за совершение которого общество подлежит привлечению к административной ответственности по пункту 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 3 статьи 15.5 КоАП ПМР установлены подпунктом г) пункта 1 статьи 29.4 КоАП ПМР. Проверив процедуру составления протокола № 03-346/2023 от 06.07.2023 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. Данный вывод произведен в том числе с учетом положений пункта 10 Постановления Пленума Арбитражного суда ПМР от 25 апреля 2014 года № 4 «О некоторых вопросах, связанных с применением норм КоАП ПМР», поскольку размер сокрытого налога установлен на основании представленных налоговой инспекцией в ходе рассмотрения дела доказательств, соответственно, полнота материалов восполнена при рассмотрении судом настоящего дела.

Соккрытие объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа согласно пункту 3 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 сокрытого объекта налогообложения.

Оснований для освобождения от административной ответственности судом не установлены и обществом не представлены. Обстоятельств, отягчающих или смягчающих административную ответственность, судом не установлено. В связи с изложенным, имеются все необходимые основания для привлечения общества к административной ответственности, предусмотренной пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР за сокрытие выручки или иного объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 5/10 (пять десятых) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с сокрытого объекта налогообложения.

Проверяя срок привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7 КоАП ПМР, суд констатирует соблюдение 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 3 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. Бендеры удовлетворить.
2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Металл-Холдинг» (г. Бендеры, ул. Советская, д.64) к административной ответственности на основании пункта 3 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и наложить на него административный штраф в размере 5/10 (пять десятых) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с сокрытого объекта налогообложения, что составляет 329 352,88 рублей.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 100% от суммы штрафа - в Приднестровский республиканский банк - для платежей в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР - на р/с 2181000002220000, код 2070500.

В случае непредставления обществом 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 в течение 60 дней со дня вступления в силу настоящего решения, его экземпляр будет направлен судебному исполнителю в соответствии с пунктом 5 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

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

**Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики**

**Т. И. Цыганаш**

Решение вступило в законную силу 14 марта 2024 года.

**Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики**

**Т. И. Цыганаш**