

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  
РЕШЕНИЕ**

29 ноября 2023 года

Дело № 788/23-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (г. Рыбница, ул. Кирова, 134/1) о привлечении к административной ответственности закрытого акционерного общества «Завод Металон» (г. Рыбница, ул. Мичурина, д. 148), при участии представителей:

- налоговой инспекции – Таджибаевой О. В. (по доверенности от 10 января 2023 года № 2),

- лица, привлекаемого к административной ответственности – Богатова Р. М. – руководитель,

разъяснив процессуальные права и обязанности, 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:**

Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее – налоговая инспекция, заявитель) обратилась в Арбитражный суд с заявлением о привлечении закрытого акционерного общества «Завод Металон» (далее – ЗАО «Завод Металон», общество) к административной ответственности по пункту 3 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда от 16 августа 2023 года заявление налоговой инспекции принято к производству Арбитражного суда, слушание дела назначено на 6 сентября 2023 года.

Определением Арбитражного суда от 6 сентября 2023 года производство по делу № 788/23-09 приостановлено до вступления в законную силу судебного акта, которым будет окончено производство по делу № 781/23-12.

В связи с минованием обстоятельства, послужившего основанием для приостановления производства по делу № 788/23-09, определением Арбитражного суда от 13 ноября 2023 года таковое возобновлено на основании положений статьи 72 АПК ПМР, судебное заседание назначено на 29 ноября 2023 года.

Окончательно дело рассмотрено в судебном заседании 29 ноября 2023 года, в котором лицам, участвующим в деле, в соответствии с пунктом 1 статьи 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть решения. Полный текст мотивированного судебного акта изготовлен 6 декабря 2023 года.

**Налоговая инспекция** в заявлении о привлечении ЗАО «Завод Металон» к административной ответственности, поддержанном ее представителем в судебном заседании, указала следующие обстоятельства.

Налоговой инспекцией на основании Приказа от 07.06.2023г. №246 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» и Приказа от 30.06.2023г. №277 «О продлении внепланового мероприятия по контролю», проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ЗАО «Завод Металон» за период 2013г. - 2015г. на предмет проверки бухгалтерских и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды.

В ходе проведения планового мероприятия по контролю были установлены факты нарушения действующего законодательства ПМР, которые нашли свое отражение в акте проверки № 022-0025-23 от 25.07.2023г., в части сокрытия выручки или иного объекта налогообложения, повлекшего неуплату налога или иного обязательного платежа, а именно:

В связи с тем, что ЗАО «Завод Металон» перечисляло денежные средства на счета юридических лиц ООО «Регонда» и ООО «Бордо», но с учетом того, что данные средства фактически были выплачены физическому лицу, представителю ЗАО «Завод Металон» - Богатову Роману Михайловичу, а товары поставлены в адрес ЗАО «Завод Металон» другими лицами, то у данной организации возникла обязанность по исчислению и удержанию подоходного налога с физических лиц – с дохода физического лица (Богатова Р.М.), полученного им от ЗАО «Завод Металон».

В результате ЗАО «Завод Металон» уклонилось за период 2013г. – 2015г. от уплаты подоходного налога с физических лиц на общую сумму – 314 781,06 рублей ПМР, что составляет 17107,67 РУ МЗП и является крупным размером.

Учитывая вышеизложенное, в соответствии с действующим законодательством ПМР, сумма денежных средств, полученная генеральным директором ЗАО «Завод Металон» - Богатовым Романом Михайловичем в размере 2 098 540,35 руб. ПМР, подлежит включению в объект налогообложения подоходным налогом с физических лиц в установленном порядке.

Таким образом, при получении генеральным директором ЗАО «Завод Металон» - Богатовым Романом Михайловичем иного дохода в размере 2 098 540,35 руб. ПМР, сокрыт в 2013-2015г.г. объект налогообложения по подоходному налогу с физических лиц, и соответственно, не исчислен и не перечислен ЗАО «Завод Металон» в бюджет подоходный налог с физических лиц.

Выплаты наличных денежных средств, в пользу физического лица в размере 2 098 540,35 руб. ПМР, оставшихся в распоряжении Богатова Р.М., не нашли своего отражения как в бухгалтерском учете общества, так и в налоговой (финансовой) отчетности, предоставленной ЗАО «Завод Металон» в налоговую инспекцию по г.Рыбница и Рыбницкому району, а именно - в объекте налогообложения подоходным налогом с физических лиц.

В нарушение пункта 1 статьи 4, пунктов 1, 2 статьи 17, пункта 1 статьи 25 Закона «О подоходном налоге с физических лиц» обществом был сокрыт объект налогообложения, что привело к не исчислению и неуплате подоходного налога с физических лиц в сумме 314 781,06 рублей ПМР, с учетом коэффициента инфляции – 567 022,56 рублей ПМР.

Вышеизложенное свидетельствует, по мнению налоговой инспекции, о совершении ЗАО «Завод Металон» административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР – сокрытие выручки или иного объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа.

ЗАО «Завод Металон» правом на представление письменного отзыва на заявление налоговой инспекции, предоставленным ему статьей 98 АПК ПМР, не воспользовалось. В судебном заседании руководитель общества вину во вменяемом административном правонарушении не признал.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела и исследовав доказательства, представленные лицами, участвующими в деле, приходит к выводу о том, что заявление подлежит удовлетворению, при этом исходил из следующих установленных обстоятельств и норм права.

В соответствии со статьей 21-2 АПК ПМР Арбитражный суд рассматривает в порядке судопроизводства, возникающего из административных и иных публичных правоотношений, дела об административных правонарушениях, рассмотрение которых отнесено к компетенции арбитражного суда.

Пунктом 6 статьи 130-16 АПК ПМР устанавливается, что при рассмотрении дела о привлечении к административной ответственности арбитражный суд на судебном заседании устанавливает, имелось ли событие административного правонарушения и имелся ли факт его совершения лицом, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении, вынесено постановление прокурора о возбуждении производства об административном правонарушении, имелись ли основания для составления протокола об административном правонарушении (постановления прокурора) и полномочия административного органа, составившего протокол, предусмотрена ли законом административная ответственность за совершение данного правонарушения и имеются ли основания для привлечения к административной ответственности лица, в отношении которого составлен протокол (постановление), а также определяет меры административной ответственности.

В ходе установления указанных обстоятельств Арбитражный суд пришел к следующим выводам.

Налоговой инспекцией на основании Приказа от 07.06.2023г. №246 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» и Приказа от 30.06.2023г. №277 «О продлении внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ЗАО «Завод Металон» за период 2013г. - 2015г.

В ходе проведения планового мероприятия по контролю были установлены факты нарушения действующего законодательства ПМР, которые нашли свое отражение в акте проверки № 022-0025-23 от 25.07.2023г.

По результатам рассмотрения указанного акта налоговой инспекцией вынесено Предписание от 7 августа 2023 года № 122-0025-23.

Определением Арбитражного суда от 6 сентября 2023 года производство по настоящему делу было приостановлено до вступления в законную силу судебного акта, которым окончится производство по делу 781/23-12, поскольку в рамках указанного дела проверялась законность Предписания налоговой инспекции от 7 августа 2023 года № 122-0025-23.

Решением Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики от 27 сентября 2023 года по делу № 781/23-12 (оставленному Постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики от 1 ноября 2023 года № 107/23-02к без изменения) заявление ЗАО «Завод Металон» о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району от 7 августа 2023 года № 122-0025-23 как несоответствующим пунктам г), з) статьи 4 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», положениям статьи 1, пункта 1 статьи 3, пунктов 1, 2, 7 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» части 4 статьи 1-2 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» оставлено без удовлетворения.

При этом судом на основе доказательств, имеющихся в деле № 781/23-12, при анализе норм Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», Закона ПМР «О Государственной налоговой службе», Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Закона ПМР «О основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» сделан вывод о соответствии оспариваемого предписания налоговой инспекции от 7 августа 2023 года указанным нормам действующего законодательства.

Следовательно, налоговая инспекция доказала обязанность ЗАО «Завод Металон» оплатить подоходный налог с физических лиц с учетом коэффициента инфляции в сумме 567 022,56 рублей ПМР.

Постановление кассационной инстанции от 1 ноября 2023 года № 107/23-02к, оставившее решение Арбитражного суда от 27 сентября 2023 года по делу № 781/23-12 без изменений, вступило в законную силу и обстоятельства, установленные в рамках производства по делу № 781/23-12, не подлежат переоценке, в силу пункта 2 статьи 50 АПК ПМР имеют преюдициальное значение при рассмотрении настоящего дела и не подлежат доказыванию.

На основании изложенного Арбитражный суд считает, что в материалах дела имеется достаточная совокупность доказательств, свидетельствующая о том, что общество допустило сокрытие объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа. Данное нарушение характеризует объективную сторону и образует событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Установив наличие признаков административного правонарушения, заявитель составил протокол об административном правонарушении.

В материалах дела имеется Протокол от 7 августа 2023 года серии РНИ-ю № 02-398-23. Протокол составлен заявителем по признакам административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Арбитражный суд на основании установленных выше обстоятельств приходит к выводу о том, что действия общества, выразившиеся в сокрытии объекта налогообложения, повлекшие неуплату налога или иного обязательного платежа, правомерно квалифицированы заявителем как административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.5 КоАП ПМР лицо подлежит административной ответственности только за административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. При определении вины организации необходимо использовать понятие вины юридического лица, изложенное в пункте 2 статьи 2.1 КоАП ПМР.

Согласно названной норме, юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых указанным Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

На основании материалов дела Арбитражный суд приходит к выводу о том, что у ЗАО «Завод Металон» имелась возможность соблюдения действующего законодательства, но организацией не были предприняты все зависящие от нее меры по соблюдению таковых, что характеризует субъективную сторону административного правонарушения и является необходимым условием привлечения лица к административной ответственности.

На основании изложенного выше Арбитражный суд приходит к выводу о наличии в действиях ЗАО «Завод Металон» состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Полномочия сотрудника налоговой инспекции на составление Протокола от 7 августа 2023 года серии РНИ-ю № 02-398-23 по пункту 3 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.

В материалах дела имеется ходатайство ЗАО «Завод Металон» от 7 августа 2023 года о передаче административного материала на рассмотрение в суд. В связи с чем, руководствуясь пунктом 4 статьи 23.1 КоАП ПМР, Арбитражный суд приходит к выводу, что заявление налоговой инспекции подано с соблюдением правил подведомственности и подсудности, установленных действующим законодательством ПМР.

Определяя меру административной ответственности, Арбитражный суд исходит из следующих обстоятельств.

В соответствии с пунктом 3 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания юридическому лицу учитываются характер совершённого административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Доказательств, подтверждающих тяжелое имущественное положение, а также наличие обстоятельств, смягчающих административную ответственность, установленных статьей 4.2 КоАП ПМР, в Арбитражный суд общество не представило.

Санкция пункта 3 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 сокрытого объекта налогообложения.

Материалами дела подтверждается, что действия организации привели к сокрытию объекта налогообложения, что привело к неуплате налоговых платежей на сумму 314 781,06 рублей ПМР.

На основании изложенного, руководствуясь принципом справедливости, закрепленным в статье 1.6 КоАП ПМР, с учетом положений статьи 4.1 Арбитражный суд с учетом соразмерности ответственности характеру правонарушения, степени вредности наступивших последствий обстоятельствам совершения правонарушения, приходит к выводу о возможности назначения наказания в виде административного штрафа в размере 5/10 (пяти десятых) размера суммы налогов с сокрытого объекта налогообложения.

За рассмотрение дел о привлечении к административной ответственности Законом ПМР «О государственной пошлине» и АПК ПМР взыскание государственной пошлины не предусмотрено, что также нашло отражение в части четвертой пункта 4 Разъяснения Пленума Арбитражного суда ПМР № 1 от 21 сентября 2012 года «О некоторых вопросах применения законодательства о государственной пошлине».

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 113-116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, пунктом 3 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях,

#### **РЕШИЛ:**

1. Удовлетворить требования налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району.

2. Привлечь закрытое акционерное общество «Завод Металон» (место нахождения: г. Рыбница, ул. Мичурина, д. 148; дата регистрации: 10 октября 2002 года; регистрационный номер: 06-022-2048) к административной ответственности по пункту 3 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и назначить ему административное наказание в виде административного штрафа в размере 5/10 (пяти десятых) суммы налогов, иных обязательных платежей с сокрытого объекта налогообложения, что составляет 157 390 рублей 53 копейки.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 100% в республиканский бюджет: р/с 2181000003330000 код 2070500 облс. банк: ПРБ г. Тирасполь куб 00 к/с 2029000001, получатель: НИ по г. Рыбница и Рыбницкому району, ф/к 0400008200.

В случае непредставления ЗАО «Завод Металон» документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа в течение 60 дней со дня вступления в силу настоящего решения, его экземпляр 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.**