

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

РЕШЕНИЕ

«13» сентября 2023 года

Дело № 833/23-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району, г. Слободзея, ул. Фрунзе, 10, о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Агромеханизм», г. Слободзея, ул. Тираспольская, 11 «Д», при участии: от заявителя: Негура Е.В. по доверенности от 10 января 2023 года № 01-26/51, от лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении: Кириченко О.В. по доверенности от 01 августа 2023 года № 65, Спасский А.Н. по доверенности от 16 января 2023 года № 6,

УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Слободзея и Слободзейскому району (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «Агромеханизм» (далее – ООО «Агромеханизм», Общество) к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда ПМР от 31 августа 2023 года заявление налогового органа принято к производству и судебное заседание назначено на 13 сентября 2023 года.

Дело рассмотрено по существу и резолютивная часть решения оглашена 13 сентября 2023 года.

Представитель налогового органа поддержала заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении, просит привлечь ООО «Агромеханизм» к административной ответственности по пункту 3 статьи 15.5 КоАП ПМР, совершение которого выявлено в ходе мероприятия по контролю, результаты которого оформлены актом внепланового мероприятия по контролю от 12 июля 2023 года № 022-0311-23 в отношении ООО «Агромеханизм» за 2013 – 2018 годы.

Так, налоговым органом установлено, что юридическим лицом - ООО «Агромеханизм» совершено административное правонарушение, выразившееся в сокрытии объекта налогообложения, повлекшее неуплату налоговых платежей в сумме 378 563,92 рублей ПМР, ответственность за которое предусмотрена пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР, о чём 31 июля 2023 года заместителем начальника инспекции – начальником отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району Негура Е.В. составлен протокол об административном правонарушении № 02-6/374.

Представители ООО «Агромеханизм» в судебном заседании отозвали ранее направленные в суд (исх. № 121 от 08 сентября 2023 года) письменные возражения. При рассмотрении дела просят суд учесть добровольную уплату налоговых платежей в сумме 378 563,92 рублей ПМР и коэффициент инфляции в размере 248 702,31 рублей ПМР как смягчающее вину обстоятельство и не назначать строгое наказание Обществу, так как все налоговые платежи в бюджет уже поступили и вредные последствия для государства уже были минимизированы самим Обществом, а санкция статьи 15.5. КоАП ПМР предусматривает и минимальный штраф в размере 1/10 от суммы неисчисленных налогов. Начисление штрафа в большей сумме может привести к полной остановке работы предприятия и прекращению поступлений в бюджет налоговых платежей.

Относительно доводов налогового органа о том, что Общество ранее уже привлекалось к административной ответственности, обращают внимание, что несмотря на привлечение юридического лица к административной ответственности все доначисленные налоги, коэффициент инфляции, пени и штрафы обществом были добровольно погашены в рамках акта внепланового мероприятия по контролю оформленного актом №022-0173-23 от 22 февраля 2023 года, что также же характеризует данное Общество как лицо, которое возместило весь причиненный ущерб перед государством.

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. Слободзея и Слободзейскому району. 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.

Из материалов дела следует, что Налоговой инспекцией по г. Слободзея и Слободзейскому району в соответствии с приказами Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району от 25 мая 2023 года № 376 «О проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении общества с ограниченной ответственностью «Агромеханизм»» и от 16 июня 2023 года № 424 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Агромеханизм»» проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Агромеханизм» за 2013-2018 годы. Цель проведения внепланового мероприятия по контролю: контроль за соблюдением ООО «Агромеханизм» обязательных требований, установленных Законом ПМР «О налоге на доходы организаций», Законом ПМР «О основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и Законом ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Обстоятельством, послужившим основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю явилось обращение Главного следственного управления Следственного комитета ПМР от 25 апреля 2023 года № 32 дсп.

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 ООО «Агромеханизм» 25 мая 2023 года исх. № 01-26/3441 направлено в Прокуратуру г. Слободзея и Слободзейского района, 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. Слободзея и Слободзейскому району от 25 мая 2023 года №376 содержит сроки проведения мероприятия по контролю с 29 мая 2023 года по 16

июня 2023 года (пункт 7 приказа), который продлевался по 07 июля 2023 года (пункт 1 Приказа от 16 июня 2023 года № 424).

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 ООО «Агромеханизм», о чем свидетельствует требование о предоставлении документов от 26 мая 2023 года № 01-26/3490, которое получено директором Общества той же датой.

В ходе проведения планового мероприятия по контролю налоговым органом установлено, что ООО «Агромеханизм»:

- в нарушение пункта 8 подпункта б) статьи 3, статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» в 2015-2016 годах не включило в объект налогообложения безвозмездно полученные товары от ООО «Бордо» общей стоимостью 2 289 677,53 рублей ПМР, что повлекло неисчисление и неуплату налога на доходы организаций в размере 164 856,78 рублей ($2\,289\,677,53 \times 7,2\%$), отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 24 728,52 рублей ($2\,289\,677,53 \times 1,08\%$);

- в нарушение статьи 3 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» сокрыт объект налогообложения по подоходному налогу с физических лиц (финансовый директор ООО «Агромеханизм» Татарчук Г.Л.) за 2013 год в сумме 1 259 857,46 рублей ПМР, в результате чего не исчислен подоходный налог с физических лиц за вышеуказанный период в сумме 188 978,62 руб. ($1\,259\,857,46 \times 15\%$).

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 12 июля 2023 года № 022-0311-23 в отношении ООО «Агромеханизм» за 2013 – 2018 годы.

Установленные налоговым органом обстоятельства послужили основанием для вынесения:

- предписания № 122-0311-23 от 31 июля 2023 года о перечислении ООО «Агромеханизм» в течение пяти дней доначисленных налогов на общую сумму 378 563,92 рублей ПМР, с учетом коэффициента инфляции – 627 266,23 рублей ПМР;

- решения № 222-0311-23 от 31 июля 2023 года о наложении финансовых (штрафных) санкций в сумме 378 563,92 рублей ПМР.

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 3 статьи 15.5 КоАП ПМР, в отношении юридического лица – ООО «Агромеханизм», должностным лицом заместителем начальника инспекции – начальником отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району Негура Е.В. 31 июля 2023 года составлен протокол об административном правонарушении № 02-6/374, в котором указаны обстоятельства совершения административного правонарушения.

В связи с поступлением от представителя лица, в отношении которого должностным лицом налогового органа возбуждено производство по делу об административном правонарушении, письменного ходатайства (от 31 июля 2023 года исх. № 110) 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 3 статьи 23.1 КоАП ПМР, передал дело об административном правонарушении, совершенном ООО «Агромеханизм», на рассмотрение в Арбитражный суд ПМР, обратившись с заявлением, соответствующим требованиям статьи 130-15 АПК ПМР.

Пункт 3 статьи 15.5 КоАП ПМР предусматривает ответственность, в том числе юридических лиц, за сокрытие выручки или иного объекта налогообложения, повлекшие неуплату налога или иного обязательного платежа.

Факт сокрытие объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа в размере 378 563,92 рублей ПМР подтверждается приобщенными к материалам дела копиями Акта внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Агромеханизм» № 022-0311-23 от 12 июля 2023 года и прилагаемых к нему документов, а также протоколом об административном правонарушении № 02-6/374 от 31 июля 2023 года в отношении ООО «Агромеханизм».

Суд считает, что административный орган представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение ООО «Агромеханизм» административного правонарушения, предусмотренного пунктом 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 № 02-6/374 от 31 июля 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.

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 ООО «Агромеханизм» от административной ответственности судом не установлены и обществом не представлены.

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 ООО «Агромеханизм» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

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.

Добровольная уплата доначисленных налоговых платежей в сумме 378 563,92 рублей ПМР и коэффициента инфляции в размере 248 702,31 рублей ПМР (платежные поручения №№ 10065-10091 от 06 сентября 2023 года), оценивается судом в качестве обстоятельств, смягчающих административную ответственность (статья 4.2 КоАП ПМР).

Из материалов дела следует, что ранее ООО «Агромеханизм» подвергалось административному наказанию, что подтверждается копией постановления Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району по делу об административном правонарушении от 23 марта 2020 года № 312-0004-23, которым Общество было признано виновным в совершении административного правонарушения в области налогов и сборов, предусмотренного пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР, и ему назначено административное наказание в виде административного штрафа в размере одного размера от суммы налоговых платежей с сокрытого объекта налогообложения, что составляет 488 900,40 рублей ПМР.

Согласно подпункту б) пункта 1 статьи 4.3 КоАП ПМР обстоятельством, отягчающим административную ответственность, признается повторное совершение однородного административного правонарушения, то есть совершение административного

правонарушения в период, когда лицо считается подвергнутым административному наказанию в соответствии со статьей 4.8 настоящего Кодекса за совершение однородного административного правонарушения.

Суд, орган (должностное лицо), назначающий административное наказание, в зависимости от характера совершенного административного правонарушения может не признать указанные обстоятельстваотягчающими.

Из содержания постановления Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району по делу об административном правонарушении от 23 марта 2020 года № 312-0004-23 следует, что налоговым органом проводилось внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Агромеханизм» за 2013-2020 годы, в ходе которого установлено нарушение Обществом требований пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» в результате сокрытия объекта налогообложения в виде дохода, полученного финансовым директором ООО «Агромеханизм» Татарчук Г.Л. в 2013-2017 годах в денежной форме в общей сумме 3 259 336,01 рублей ПМР, не исчислен подоходный налог с физических лиц в сумме 488 900,40 рублей ПМР.

ООО «Агромеханизм» уплачен названный административный штраф в размере 488 900,40 рублей ПМР, что подтверждается платежным поручением № 9303 от 31 марта 2023 года, равно как и доначисленные налоги, с коэффициентом инфляции, финансовая санкция в общей сумме 1 261 745,94 рублей ПМР (платежные поручения №№ 9228, 9229 от 14 марта 2023 года и № 9304 от 31 марта 2023 года), тем самым Общество возместило весь причиненный ущерб перед государством.

Поскольку правонарушения, совершенные ООО «Агромеханизм», выявленные налоговым органом в ходе проведения двух внеплановых мероприятий по контролю, хотя и носят однородный характер, но совершены в один и тот же период (2013-2016 годы), суд не усматривает оснований для квалификации установленного в рамках настоящего дела правонарушения в качестве повторного, а, следовательно, для признания в качестве обстоятельства, отягчающего административную ответственность.

Иных обстоятельств, отягчающих административную ответственность, предусмотренных статьей 4.3 КоАП ПМР, судом не установлено.

При названных обстоятельствах, суд считает, что назначение ООО «Агромеханизм» административного штрафа в размере 1/10 с суммы сокрытого объекта налогообложения, что составляет 37 856,39 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).

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. Слободзея и Слободзейскому району удовлетворить.

2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Агромеханизм» (место нахождения: г. Слободзея, ул. Тираспольская, 11 «Д»; дата регистрации: 24 января 2005 года; регистрационный номер: 03-023-3315) к административной ответственности на основании пункта 3 статьи 15.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 1/10 размера суммы налогов, иных обязательных платежей с сокрытого объекта налогообложения, что составляет 37 856,39 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 100 % суммы штрафа в Республиканский бюджет: р/с 2181000007770000, код 2070500

В случае непредставления ООО «Агромеханизм» 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.