

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

«18» октября 2023 года

Дело №844/23-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (г. Рыбница, ул. Кирова, 134/1) о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «Петимпекс» (г. Рыбница, ул. Щусева, д. 16) к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР),

при участии:

- представителя налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району – О.В. Таджибаевой по доверенности № 2 от 10 января 2023 года,

- представителя Общества с ограниченной ответственностью «Петимпекс» – В.А. Добровольского по доверенности от 29 августа 2023 года,

у с т а н о в и л :

налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкого района (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Петимпекс» (далее по тексту – ООО «Петимпекс», Общество) по пункту 4 статьи 15.5 КоАП ПМР по основаниям, что налоговой инспекцией по г. Рыбница и Рыбницкому району на основании Приказа налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району от 01 июня 2023 года №237 «О проведении планового мероприятия по контролю» и Приказа от 06 июля 2023 года №285 «О продлении планового мероприятия по контролю», проведено плановое мероприятие по контролю в отношении Общества за период с 2013 года по 2023 год, в ходе которого установлено, что ООО «Петимпекс» допущено нарушение, выразившееся в неучете объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа, а именно, в период 2019-2023 годы ООО «Петимпекс» заключены договоры аренды транспортных средств с рядом физических лиц (Арендодатели), предметом которых являлась передача во временное владение и пользование автомобилей Обществу (Арендатор), принадлежащих данным физическим лицам на праве собственности. В соответствии с условиями договоров физические лица (Арендодатели) являлись работниками ООО «Петимпекс», которые использовали автомобили для выполнения своих служебных обязанностей, учитывая разъездной характер работы, за что Арендатором выплачивалась арендная плата наличными денежными средствами из кассы Общества. Также, условиями договоров установлено, что Арендодатели несут расходы по содержанию автомобиля, его страхованию, а также расходы, возникающие в связи с его эксплуатацией, за исключением приобретения топлива (бензин, дизельное топливо,

природный газ). Указала, что документальное подтверждение расходов, понесенных физическими лицами (Арендодателями) по эксплуатации используемых в служебных целях личных автомобилей, в соответствии с представленными к проверке документами, за период с 2019 года по 2023 год отсутствуют, а приобретение топлива (бензин, дизельное топливо, природный газ) осуществлялось ООО «Петимпекс». Также указала, что в соответствии с представленными к проверке документами (кассовая книга, карточки счета) установлено, что за период 2019-2023 годы физическим лицам (Арендодателям), в соответствии с расходными кассовыми ордерами, ведомостями на выплату арендной платы из кассы ООО «Петимпекс» выплачены денежные средства на выплату арендной платы за пользование транспортными средствами в размере 620 500 рублей. Считают, что указанные суммы денежных средств, являются объектом налогообложения как доход, полученный в денежной форме физическими лицами, являющимися резидентами Приднестровской Молдавской Республики - от источников в Приднестровской Молдавской Республике. Однако, в нарушение, по мнению налоговой инспекции, пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», ООО «Петимпекс» за период с 2019 года по 2023 год при определении налоговой базы, не учтены доходы, полученные физическими лицами при выплате сумм арендной платы за пользование транспортными средствами в размере 620 500 рублей, в связи с чем сумма не исчисленного подоходного налога с физических лиц составила 93 075 рублей, что послужило основанием для оставления 29 августа 2023 года главным специалистом группы документального контроля отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району Амбросьевой А.В. протокола серии РНИ-ю №02-461-23 об административном правонарушении в отношении ООО «Петимпекс». Ссылаясь на пункт 4 статьи 15.5, статьи 23.1, 29.9 КоАП ПМР, статьи 21-2, 130-14, 130-15 АПК ПМР, просит суд привлечь к административной ответственности ООО «Петимпекс» по пункту 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 07 сентября 2023 года заявление принято к производству суда.

Представитель налоговой инспекции Таджибаева О.В. в судебном заседании поддержала заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении. Просила привлечь ООО «Петимпекс» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, и подвергнуть взысканию в пределах санкции данной нормы.

Представитель ООО «Петимпекс» в судебном заседании заявленные требования не признал, суду пояснил, что в действиях Общества имеется состав административного правонарушения, предусмотренного пунктом 6 статьи 15.5 КоАП ПМР, поскольку денежная сумма в размере 620 500 рублей была верно отражена на счетах бухгалтерского учета, однако не был исчислен подоходный налог, в связи с неверным толкованием бухгалтером норм действующего законодательства. Также пояснил, что в настоящее время все выявленные налоговой инспекцией нарушения Обществом устранены, в том числе оплачен подоходный налог.

Арбитражный суд, заслушав объяснения участников процесса, изучив и оценив в соответствии со статьей 51 АПК ПМР представленные доказательства, приходит к следующему выводу.

Согласно пункту 2 статьи 130-14 АПК ПМР производство по делам о привлечении к административной ответственности возбуждается на основании заявлений органов и должностных лиц, уполномоченных в соответствии с законом составлять протоколы об административных правонарушениях, прокурора, уполномоченного в соответствии с законом выносить постановление, и обратившихся с требованием о привлечении к административной ответственности указанных в пункте 1 настоящей статьи лиц, осуществляющих предпринимательскую и иную экономическую деятельность.

В соответствии с частью второй 2 пункта 2 статьи 23.1 КоАП ПМР должностное лицо, орган передают дело об административном правонарушении на рассмотрение в суд в случае, когда с учетом характера совершенного правонарушения, личности лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, обстоятельств дела, посчитает недостаточным применение наказания в виде штрафа, а санкция

соответствующей статьи предусматривает и другие, более суровые виды наказаний, для рассмотрения вопроса судом о применении мер наказания, назначение которых отнесено к исключительной компетенции судей, а также в случае поступления письменного ходатайства от лица, в отношении которого органом (должностным лицом) возбуждено производство по делу об административном правонарушении, либо от его представителя о рассмотрении дела судом.

Как следует из материалов дела, 30 августа 2023 года Обществом подано ходатайство о передаче дела на рассмотрение в Арбитражный суд ПМР, которое удовлетворено постановлением зам. начальника налоговой инспекции по г.Рыбница и Рыбницкому району №312-0718-23 от 30 августа 2023 года.

Как установлено в ходе судебного заседания и подтверждается материалами дела, налоговой инспекцией по г.Рыбница и Рыбницкому району в отношении ООО «Петимпекс» на основании приказов № 237 от 01 июля 2023 года, № 285 от 06 июля 2023 года было проведено плановое мероприятие по контролю за период 2013-2023 годы.

По результатам проведенного мероприятия в соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» составлен Акт от 18 августа 2023 года № 012-0048-23, согласно которому ООО «Петимпекс» в нарушение пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» за период с 2019 года по 2023 год не учтен объект налогообложения – доходы, полученные физическими лицами при выплате сумм арендной платы за пользование транспортными средствами в размере 620 500 рублей. Сумма неисчисленного подоходного налога с физических лиц составила 93 075 рублей.

В этой связи налоговым органом 29 августа 2023 года составлен протокол серии РНИ-ю №02-461-23 об административном правонарушении, предусмотренном пунктом 4 статьи 15.5 КоАП, переданный на рассмотрение Арбитражного суда ПМР.

Подпунктом а) пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» предусмотрено, что объектом налогообложения признается доход, полученный в денежной и (или) натуральной и иной форме физическими лицами, являющимися резидентами Приднестровской Молдавской Республики - от источников в Приднестровской Молдавской Республике и за ее пределами.

В силу пункта 1 статьи 4 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» при определении налоговой базы учитываются все доходы физического лица, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 6 настоящего Закона.

Согласно пункту 1 статьи 25 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» организации обязаны своевременно и правильно исчислять, удерживать и вносить в бюджет суммы налога с доходов физических лиц, вести учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, по форме, которая установлена исполнительными органами государственной власти, в компетенции которых находятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов и иных обязательных платежей.

Согласно пункту 4 статьи 15.5 КоАП ПМР занижение, неучет выручки или иного объекта налогообложения, повлекшие неуплату налога или иного обязательного платежа, – влекут наложение административного штрафа на граждан, индивидуальных предпринимателей, юридических лиц в размере от 1/10 (одной десятой) до 1 (одного) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с заниженного объекта налогообложения.

Из примечания к данной статье следует, что под заниженной (неучтенной) суммой выручки или иного объекта налогообложения понимается сумма выручки или иного объекта налогообложения, который неправильно отражен в бухгалтерском учете либо не был показан, или показан не в полном объеме в налоговом расчете, отчете, декларации или в другом документе, связанном с исчислением и уплатой налогов, в связи с неправильным отражением в бухгалтерском учете. Иные суммы являются сокрытием выручки или иного объекта налогообложения.

При этом, в соответствии с пунктом 6 статьи 15.5 КоАП ПМР занижение, неисчисление либо неправильное исчисление налога или иного обязательного платежа, не повлекшее за

собой занижение (сокрытие) объекта налогообложения, – влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан, индивидуальных предпринимателей, юридических лиц в размере от 1/10 (одной десятой) до 1 (одного) размера суммы заниженного (неисчисленного) налога или иного обязательного платежа.

Собранными материалами по делу установлено, что ООО «Петимпекс» в период с 2019 года по 2023 год при определении налоговой базы не учтены доходы, полученные физическими лицами при выплате сумм арендной платы за пользование транспортными средствами в размере 620 500 рублей, в связи с чем сумма не исчисленного подоходного налога с физических лиц составила 93 075 рублей.

Своими действиями ООО «Петимпекс» нарушило требования подпункта а) пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4, пункта 1 статьи 25 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц».

Факт совершения правонарушения и вина ООО «Петимпекс» подтверждается собранными материалами по делу:

- протоколом об административном правонарушении серии РНИ-ю № 02-461-23 от 29 августа 2023 года, в котором изложено событие правонарушения;

- актом планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Петимпекс» № 012-0048-23 от 18 августа 2023 года и приложением №9 к нему;

- копиями договоров аренды транспортного средства и дополнительных соглашений к договорам;

- карточками счета на сотрудников ООО «Петимпекс» за период с 2019 года по 2023 год;

- копиями отчетов кассира и расходных кассовых ордеров за период с 2019 года по 2023 год;

- объяснениями представителя ООО «Петимпекс», данных в ходе судебного разбирательства, согласно которым Общество с выявленным нарушением в виде неисчисления подоходного налога согласно и устранило данное нарушение.

Вместе с тем, суд полагает, что действия ООО «Петимпекс» следует правильно квалифицировать не по пункту 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, вменяемого налоговой инспекцией, а по пункту 6 статьи 15.5 КоАП ПМР по признакам: «неисчисление налога или иного обязательного платежа, не повлекшее за собой занижение (сокрытие) объекта налогообложения», поскольку Обществом доходы, полученные физическими лицами при выплате сумм арендной платы за пользование транспортными средствами в размере 620 500 рублей, были верно отражены на счетах бухгалтерского учета, однако не была исчислена сумма подоходного налога в размере 93 075 рублей.

В силу пункта 2 статьи 2.1 КоАП ПМР юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых настоящим Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Вступая в соответствующие правоотношения, юридическое лицо должно знать о существовании установленных действующим законодательством обязанностей и требований в осуществляемой сфере деятельности, а также обеспечить их выполнение, то есть соблюсти ту степень заботливости и осмотрительности, которая необходима для строгого соблюдения действующих норм и правил.

В ходе рассмотрения дела не установлено каких-либо обстоятельств, препятствовавших Обществу проявить должную степень заботливости и осмотрительности для соблюдения норм действующего законодательства.

С учетом изложенного, требования налоговой инспекции подлежат удовлетворению частично.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по статье 15.5 КоАП ПМР установлены подпунктом «г» пункта 1 статьи 29.4 КоАП ПМР. Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП ПМР процессуальных прав Общества, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено.

Протокол об административном правонарушении серии РНИ-ю №02-461-23 от 29 августа 2023 года составлен в соответствии с требованиями статьи 29.3 КоАП ПМР, при его составлении законному представителю ООО «Петимпекс» были разъяснены права, предусмотренные статьей 25.2, вручена копия протокола, что подтверждается его подписью в протоколе об административном правонарушении.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек.

Оснований для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения ООО «Петимпекс» от административной ответственности не имеется.

Установив наличие основания для привлечения к административной ответственности, суд, определяя меру ответственности, исходит из следующего. За совершение административного правонарушения по пункту 6 статьи 15.5 КоАП ПМР предусмотрена ответственность в виде предупреждения или наложение административного штрафа на граждан, индивидуальных предпринимателей, юридических лиц в размере от 1/10 (одной десятой) до 1 (одного) размера суммы заниженного (неисчисленного) налога или иного обязательного платежа.

В силу статьи 2.16.1 КоАП ПМР к лицам, впервые совершившим административные правонарушения в области налогов и сборов, предусмотренные статьями 15.2, 15.3, 15.4, пунктом 6 статьи 15.5, пунктами 1, 3, 5 статьи 15.6 настоящего Кодекса, применяется административное наказание в виде предупреждения.

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

К смягчающим ответственность обстоятельствам (статья 4.2 КоАП ПМР) суд относит совершение правонарушения впервые.

При таких данных, с учетом характера совершенного правонарушения, наличия смягчающих и отсутствия отягчающих вину Общества обстоятельств, суд считает возможным применить к ООО «Петимпекс» наказание, предусмотренное санкцией статьи, в виде предупреждения.

На основании изложенного, Арбитражный суд ПМР, руководствуясь статьей 2.16.1, пунктом 6 статьи 15.5, статьей 23.1 КоАП ПМР, статьями 113 – 116, 130-17 АПК ПМР,

р е ш и л :

заявление налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкого района удовлетворить частично.

Признать виновным ООО «Петимпекс» в совершении административного правонарушения, предусмотренного пунктом 6 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Привлечь ООО «Петимпекс» (место нахождения: г. Рыбница, ул. Щусева, д. 16; дата регистрации: 15 октября 1998 года; регистрационный номер: 06-023-3202) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 6 статьи 15.5 КоАП ПМР, и назначить ООО «Петимпекс» наказание в виде предупреждения.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в течение 10 (десяти) дней после принятия.

Мотивированное решение составлено 25 октября 2023 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь