

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

« 28 » ноября 2023 г.

Дело № 1036/23-06

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Т. И. Цыганаш, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул.25 Октября 101) о привлечении к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики открытого акционерного общества «Вторчермет» (г. Тирасполь, Проезд Октябрьский, д 3), в присутствии представителей:

- Налоговой инспекции по г. Тирасполь - М.Н. Чеботарь по доверенности от 22 ноября 2023 года, О.И. Михайловой по доверенности от 27 марта 2023 года, Т.В. Габужа по доверенности от 9 января 2023 года,

У С Т А Н О В И Л:

поданное в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд, суд) заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении открытого акционерного общества «Вторчермет» (далее – общество, ОАО «Вторчермет») к административной ответственности принято к производству определением от 15 ноября 2023 года. Дело рассмотрено в судебном заседании, состоявшемся 28 ноября 2023 года, в котором в соответствии со статьей 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть решения.

Представители налоговой инспекции поддержали позицию, изложенную в заявлении, , просили привлечь ОАО «Вторчермет» к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики (далее – КоАП ПМР), совершение которого выявлено в ходе мероприятия по контролю, проведенного на основании приказа № 786 от 7 июля 2023 года, приказа № 844 от 9 августа 2023 года о продлении мероприятия, приказа № 1035 от 6 октября 2023 года о внесении изменений в приказ № 786.

При проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ОАО «Вторчермет» за период деятельности общества с 2013 по 2023 годы установлено, что в нарушение норм Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» ОАО «Вторчермет» занижен налог на доходы организаций, подоходный налог с физических лиц и единый социальный налог, что повлекло неуплату налога на общую сумму 47 367,98

рублей. Данное обстоятельство свидетельствуют о наличии в действиях ОАО «Вторчермет» события правонарушения, ответственность за совершение которого установлена пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР. В связи с выявленными нарушениями уполномоченным лицом налоговой инспекции в отношении ОАО «Вторчермет» 10 ноября 2023 года составлен протокол об административном правонарушении № 04-486/2023.

ОАО «Вторчермет» представителя для участия в деле не направило. До начала рассмотрения дела по существу ОАО «Вторчермет» направило в суд письменные пояснения, подписанные представителем Барбулат В.А. по доверенности № 2 от 9 ноября 2023 года, суть которых сводится к признанию факта совершения правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР. Основываясь на положениях пунктов 1 и 2 статьи 3.4, статьи 3.1 КоАП ПМР представитель просил применить наказание в виде предупреждения. Также ходатайствовал о рассмотрении дела в отсутствие представителя ОАО «Вторчермет».

Арбитражный суд, заслушав представителей налоговой инспекции, изучив письменные доказательства и оценив их в совокупности, приходит к выводу о наличии в действиях общества состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого установлена пунктом 4 статьи 15.5. КоАП ПМР, что является основанием для удовлетворения заявления налоговой инспекции. При этом суд исходит из следующих фактических обстоятельств с учетом применённых норм материального и процессуального права.

Согласно пункту 4 статьи 23.1 КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьёй 15.5 КоАП ПМР, совершенных юридическими лицами, рассматривают судьи Арбитражного суда ПМР при наличии соответствующего ходатайства. Такое ходатайство ОАО «Вторчермет» изложено представителем общества в протоколе об административном правонарушении № 04-486/2023 от 10.11.2023 года.

При рассмотрении дела данной категории суд руководствуется положениями пункта 6 статьи 130-16 АПК ПМР, определяющей обстоятельства, подлежащие исследованию.

Судом установлено, что налоговая инспекция, руководствуясь Законом ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», Законом ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», Законом ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в связи с поступившим заявлением ликвидатора ОАО «Вторчермет» от 12.06.2023 года вх. № 01-12-7890 на основании Приказа № 786 от 7 июля 2023 года (с учетом приказов № 844 от 9 августа 2023 года о продлении мероприятия, приказа № 1035 от 6 октября 2023 года о внесении изменений в приказ № 786) провела мероприятие по контролю в отношении общества. Результаты мероприятия оформлены актом № 024-0969-23 от 13 октября 2023 года.

Налоговая инспекция в ходе мероприятия по контролю установила, что ОАО «Вторчермет» совершено административное правонарушение, выразившееся в занижении объекта налогообложения на общую сумму 47 367,69 рублей. Данное обстоятельство послужило основанием для составления в отношении ОАО «Вторчермет» 10 ноября 2023 года протокола об административном правонарушении № 04-486/2023 о привлечении к административной ответственности, предусмотренной пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Арбитражный суд, устанавливая, имелось ли событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 4 статьи 15.5. КоАП ПМР, пришел к выводу о наличии такового, исходя из следующего.

Требования к протоколу об административном правонарушении установлены в статье 29.3 КоАП ПМР, в силу пункта 2 которой в протоколе указываются в обязательном порядке событие административного правонарушения.

Суд, проверяя протокол на соответствие требованиям статьи 29.3 КоАП ПМР, установил, что протокол об административном правонарушении № 04-486/2023 от 10.11.2023 года о привлечении к административной ответственности содержит в себе указание на событие, ответственность за которое предусмотрена пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Так в протоколе об административном правонарушении № 04-486/2023 от 10.11.2023 года указано, что ОАО «Вторчермет» в проверяемом периоде занижены объекты налогообложения, что повлекло неуплату налогов на общую сумму 47 367,98 руб., с учетом коэффициента инфляции – 49 021,36 руб., в том числе:

– налог на доходы организаций – 40 920,57 руб., с учетом коэффициента инфляции – 42 353,66 руб.

– отчисления в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения) 6 138,09 руб., с учетом коэффициента инфляции – 6 353,05 руб.

– подоходного налога с физических лиц на сумму 125,40 руб., с учетом коэффициента инфляции – 127,56 руб.;

– единого социального налога в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на сумму – 183,92 руб., с учетом коэффициента инфляции – 187,09 руб.

Арбитражный суд, изучив представленные документы: Акт мероприятия по контролю № 024-0969-23 от 13 октября 2023 года с приложениями к нему, а также иные документы, приложенные к заявлению, исследованные налоговой инспекцией в ходе мероприятия по контролю - пришел к выводу о том, что налоговой инспекцией обоснованно составлен в отношении общества протокол об административном правонарушении № 04-486/2023 от 10.11.2023 год, о привлечении ОАО «Вторчермет» к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

1. Соглашаясь с позицией заявителя о занижении обществом налога на доходы организаций в сумме 47 058,66 рублей, суд исходит из следующих представленных налоговой инспекцией доказательств.

Согласно отчету ОАО «Вторчермет» о результатах проведенной инвентаризации от 01.11.2022 г. установлено, что остаточная стоимость основного средства экскаватора-погрузчика CATERPILLAR M320M составляет 588 883,26 рублей. На основании Протокола заседания наблюдательного совета ОАО «Вторчермет» от 11.12.2022 г. решено провести рыночную оценку имущества ОАО «Вторчермет», а именно: экскаватора-погрузчика CATERPILLAR M320M, крана ГПК 5 с подкрановыми путями, с привлечением независимого оценщика ГУП «Информационно-правовой центр» .

Согласно договору на выполнение работ по определению рыночной стоимости объектов оценки от 21.12.2022 г. № 47 целью определения рыночной стоимости имущества является дальнейшее осуществление гражданско-правовых сделок. В результате проведенной оценки ГУП «ИПЦ» была установлена рыночная стоимость имущества ОАО «Вторчермет», а именно: рыночная стоимость экскаватора-погрузчика CATERPILLAR M320M составила 325 744,86 рублей.

На основании договора купли-продажи экскаватора от 10.01.2023 г. экскаватор-погрузчик CATERPILLAR M320M был продан Муржи Петру Ионовичу по цене 345 744,00 рублей, что подтверждается банковской выпиской о движении денежных средств. В связи с чем налог на доходы подконтрольной организации исчислен и уплачен с суммы дохода в размере 20 542,05 руб. (345 744,00 руб. – 325 201,95 руб.).

Согласно пункту 9 статьи 5 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» при реализации, обмене основных средств, незавершенных капитальных вложений, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости (в том числе классифицированных как долгосрочные активы, предназначенные для продажи) облагаемым доходом является разница между ценами их реализации и остаточной стоимостью (с учетом переоценок, производимых в соответствии с действующим законодательством). При реализации, обмене основных средств, незавершенных капитальных вложений, инвестиционной недвижимости (в том числе классифицированных как долгосрочные активы, предназначенные для продажи) по ценам не выше остаточной стоимости для целей налогообложения принимается остаточная стоимость основных средств, незавершенных капитальных вложений, инвестиционной недвижимости (в том числе классифицированных как долгосрочные активы, предназначенные для продажи).

В связи с установленными обстоятельствами с учетом применённых норм права, суд соглашается с доводом налоговой инспекции о том, что объект налогообложения и налогооблагаемый доход от реализации объекта основных средств, а именно экскаватора-погрузчика CATERPILLAR M320M, в размере 20 542,05 руб. определен неверно. В связи с тем, что экскаватор-погрузчик CATERPILLAR M320M реализован по цене, установленной ниже остаточной стоимости, а именно 345 744,00 руб., следовательно, объектом и налогооблагаемой базой при исчислении налога на доходы от реализации основного средства принимается остаточная стоимость вышеуказанного основного средства в размере 588 883,26 руб.

Таким образом, в нарушении вышеуказанных норм Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», подконтрольным лицом занижен объект налогообложения и неверно определена налогооблагаемая база при исчислении налога на доходы от реализации основного средства, что повлекло занижение налоговых платежей на общую сумму 47 058,66 рублей: в том числе налог на доходы организации – 40 920 рублей, отчисления в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения) 6 138,09 рублей.

2. Также суд соглашается с доводом заявителя о занижении обществом объекта налогообложения на сумму 309,32 рублей в связи с выдачей 31 марта 2023 года физическому лицу Церцейл А.Ю. денежных средств в сумме 836,00 рублей. Как следует из материалов дела 31 марта 2023 года с расчетного счета ОАО «Вторчермет» выдано А.Ю. Церцейл денежные средства в сумме 836,00 рублей с назначением платежа «в подотчет».

Обществом в ходе проведения мероприятия по контролю оправдательных документов, подтверждающих целевое расходование денежных средств (чеки, квитанции), предоставлено не было. Данная сумма задолженности физического лица Церцейл А.Ю. в бухгалтерском учете организации отражена не была.

Суд, исследовав представленные доказательства, соглашается с доводом заявителя о том, что полученные денежные средства в размере 836,00 руб. явились доходом Церцейл А.Ю. Иные доказательства, опровергающие выводы суда, в материалах дела отсутствуют. Следовательно, в силу пункта 1 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» в корреспонденции с Приложением № 3 Инструкции «О порядке исчисления и уплаты единого социального налога и обязательного страхового взноса», утвержденной приказом Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 30.01.2007 г. № 10, у ОАО «Вторчермет» возникла обязанность по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет сумм подоходного налога с физических лиц с дохода (прочие выплаты) на общую сумму 836,00 руб., полученного Церцейл А.Ю., по ставке 15 процентов, по исчислению и перечислению в бюджет сумм единого социального налога с дохода (прочие выплаты) по ставке 22 процента.

В результате общая сумма заниженных ОАО «Вторчермет» налогов составила 309,32 рублей, в том числе: подоходного налога с физических лиц 125,40 рублей, единого социального налога – 183,92 рублей.

На основании установленных обстоятельств суд приходит к выводу о доказанности государственным органом факта занижения обществом налогов на общую сумму 47 367,98 рублей. Протокол № 04-486/2023 о привлечении к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5. КоАП ПМР составлен 10 ноября 2023 года по результатам выявленных нарушений в ходе мероприятия по контролю, отраженных в Акте от 13 октября 2023 года № 024-0969-23. Заявление о привлечении ОАО «Вторчермет» к административной ответственности подано налоговым органом в Арбитражный суд 14 ноября 2023 года, следовательно, установленный пунктом 1 статьи 4.7 КоАП ПМР срок привлечения к административной ответственности соблюден.

Доказательства, добытые налоговой инспекцией в ходе мероприятия по контролю, соответствуют как требованиям статей 48, 49 АПК ПМР, так и пунктам 1, 2 статьи 27.2 КоАП ПМР. Судом доказательств, полученных с нарушением закона, как то установлено пунктом 3 приведенной статьи административного кодекса, не установлено.

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. Проверив процедуру составления протокола № 04-486/2023 от 10.11.2023 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.

Основываясь на приведенных обстоятельствах, с учетом примененных норм права суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказано наличие в действиях ОАО «Вторчермет» события административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 4 статьи 15.5. КоАП ПМР.

Занижение, неучет выручки или иного объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа согласно пункту 4 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 заниженного объекта налогообложения.

Отклоняя довод представителя общества о назначении наказания в виде предупреждения суд исходит из следующих норм административного кодекса. В силу статьи 4.5 КоАП ПМР при наличии исключительных обстоятельств, существенно уменьшающих степень противоправности совершенного деяния, с учетом имущественного, финансового положения субъекта, личности правонарушителя, а также иных обстоятельств судом может быть назначено наказание ниже низшего предела, предусмотренного соответствующей статьей Особенной части настоящего Кодекса, или суд может назначить более мягкий вид наказания, чем предусмотрен этой статьей, или не применить дополнительный вид наказания, предусмотренный в качестве обязательного. Исключительными могут быть признаны как отдельные смягчающие обстоятельства, так и совокупность таких обстоятельств.

Между тем, основания 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 4 статьи 15.5 КоАП ПМР за занижение выручки или иного объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 1 (одного) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с заниженного объекта налогообложения.

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 4 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. Тирасполь о привлечении к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики открытого акционерного общества «Вторчермет» - удовлетворить.

2. Привлечь открытое акционерное общество «Вторчермет» (г. Тирасполь, Проезд Октябрьский, д. 3, регистрационный номер 01-021-3791) к административной ответственности на основании пункта 4 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской

Молдавской Республики об административных правонарушениях и наложить на него административный штраф в размере 1 (одного) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с заниженного объекта налогообложения, что составляет 47 367,98 рублей.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

100 % в республиканский бюджет на р/с 2181000001110000 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 13 декабря 2023 года.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Т. И. Цыганаш