

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

17 мая 2024 года

Дело № 1037/23-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь, г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101, о привлечении к административной ответственности Открытого акционерного общества «Вторчермет», г. Тирасполь, проезд Октябрьский, д. 3, при участии представителей заявителя – Михайловой О.И. по доверенности от 01 апреля 2024 года, Габужи Т.В. по доверенности от 04 января 2024 года, в отсутствие лица, привлекаемого к административной ответственности, извещенного надлежащим образом (почтовое уведомление № 1/354 от 25 апреля 2024 года),

УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – заявитель, НИ по г. Тирасполь, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Открытого акционерного общества «Вторчермет» (далее – ОАО «Вторчермет») к административной ответственности, предусмотренной п. 6 ст. 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных нарушениях (далее – КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда ПМР от 15 ноября 2023 года заявление принято к производству и назначено к судебному разбирательству на 30 ноября 2023 года. Определением Арбитражного суда ПМР от 30 ноября 2023 года производство по делу №1037/23-10 приостановлено до вступления в законную силу решения суда по делу № 1043/23-05. Определением Арбитражного суда ПМР от 25 апреля 2024 года производство по делу №1037/23-10 возобновлено и судебное заседание назначено на 17 мая 2024 года.

Заявленные требования мотивированы результатами проведенного НИ по г. Тирасполь внепланового мероприятия по контролю в отношении ОАО «Вторчермет» (акт № 024-0969-23 от 13 октября 2023 года) в ходе которого установлено, что ОАО «Вторчермет» совершено административное правонарушение, выразившееся в занижении и неисчислении налоговых платежей в общем размере 9 126 961,66 рублей ПМР, с учетом коэффициента инфляции в сумме 15 025 351,70 рублей ПМР, в том числе налога на доходы организаций в размере 7 112 513,11 рублей ПМР, с учетом коэффициента инфляции – 11 709 573,73 рублей ПМР, отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 1 652 442,89 рублей ПМР, с учетом коэффициента инфляции – 2 721 094,75 рублей ПМР, налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 362 005,66 рублей ПМР, с учетом коэффициента инфляции – 594 683,22 рублей ПМР, не повлекшем за собой занижение (сокрытие) объекта налогообложения.

За занижение, неисчисление либо неправильное исчисление налога или иного обязательного платежа, не повлекшее за собой занижение (сокрытие) объекта

налогообложения предусмотрена административная ответственность юридического лица в соответствии с пунктом 6 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения 10 ноября 2023 года в отношении ОАО «Вторчермет» был составлен протокол об административном правонарушении № 04-487/2023 по пункту 6 статьи 15.5. КоАП ПМР. В ходе составления протокола об административном правонарушении представителем ОАО «Вторчермет» было заявлено ходатайство о рассмотрении данного дела об административном правонарушении судом.

Налоговый орган отмечает, что факт законности вынесенного по результатам мероприятия по контролю акта был установлен Арбитражным судом ПМР в рамках дела № 1043/23-05 об оспаривании Предписания налогового органа по акту внепланового мероприятия по контролю № 024-0969-23 от 13 октября 2023 года. Постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР от 15 апреля 2024 года по делу № 22/24-08к решение Арбитражного суда ПМР от 19 февраля 2024 года по делу № 1043/23-05 оставлено без изменения, а кассационная жалоба ОАО «Вторчермет» без удовлетворения.

В связи с этим обстоятельства, установленные при разрешении дела № 1043/23-05 по существу, согласно пункту 2 статьи 50 АПК ПМР не доказываются вновь при рассмотрении судом другого дела, в котором участвуют те же лица.

В связи с чем, налоговый орган просит привлечь ОАО «Вторчермет» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 6 статьи 15.5 КоАП ПМР.

ОАО «Вторчермет» при надлежащем извещении о судебном разбирательстве явку представителя в судебное заседание не обеспечило, отзыв суду не представило. В соответствии с пунктом 3 статьи 130-16 АПК ПМР Арбитражный суд ПМР счел возможным рассмотреть дело в отсутствие представителя ОАО «Вторчермет».

Суд, рассмотрев материалы дела, оценив представленные доказательства, заслушав пояснения заявителя, находит заявленные требования подлежащими удовлетворению, при этом суд исходит из следующего.

Как следует из материалов дела, НИ по г. Тирасполь на основании Приказа от 07 июля 2023 года № 786 «О проведении внепланового мероприятия по контролю», с учетом Приказов от 09 августа 2023 года № 844 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю», от 06 октября 2023 года № 1035 «О внесении изменения в Приказ налоговой инспекции по г. Тирасполь от 07.07.2023 г. № 786», было проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ОАО «Вторчермет» за период 2013-2023 годы.

При проведении мероприятия по контролю были установлены факты нарушения действующего законодательства ПМР (Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике»), которые нашли свое отражение в акте № 024-0969-23 от 13 октября 2023 года. Согласно указанному акту проверки ОАО «Вторчермет» неверно применена ставка и занижена налогооблагаемая база при исчислении налога на доходы организации, что повлекло занижение налоговых платежей на общую сумму 9 126 961,66 рублей ПМР, с учетом коэффициента инфляции – 15 025 351,70 рублей ПМР, в том числе налога на доходы организаций – 7 112 513,11 рублей ПМР, с учетом коэффициента инфляции – 11 709 573,73 рублей ПМР, отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) – 1 652 442,89 рублей ПМР, с учетом коэффициента инфляции – 2 721 094,75 рублей ПМР, налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) – 362 005,66 рублей ПМР, с учетом коэффициента инфляции – 594 683,22 рублей ПМР, не повлекшем за собой занижение (сокрытие) объекта налогообложения.

Пунктом 6 статьи 15.5 КоАП ПМР предусмотрена административная ответственность юридического лица за занижение, неисчисление либо неправильное исчисление налога или иного обязательного платежа, не повлекшее за собой занижение (сокрытие) объекта налогообложения, в виде предупреждения или административного штрафа в размере от 1/10

(одной десятой) до 1 (одного) размера суммы заниженного (неисчисленного) налога или иного обязательного платежа.

В связи с чем, должностным лицом НИ по г. Тирасполь 10 ноября 2023 года был составлен протокол об административном правонарушении № 04-487/2023 в отношении ОАО «Вторчермет» по пункту 6 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Ввиду поступления от представителя лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении, письменного ходатайства о рассмотрении дела судом, налоговый орган в соответствии с частью второй пункта 2 статьи 23.1 АПК ПМР и исходя из подведомственности рассмотрения дел об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.5 КоАП ПМР, установленной пунктом 4 статьи 23.1 КоАП ПМР, передал дело об административном правонарушении, совершенном ОАО «Вторчермет», на рассмотрение в Арбитражный суд ПМР, обратившись с заявлением, соответствующим требованиям статьи 130-15 АПК ПМР.

Как установлено судом и следует из материалов дела, 01 ноября 2023 года налоговым органом по результатам рассмотрения акта мероприятия по контролю в отношении ОАО «Вторчермет» вынесено Предписание № 124-0969-23, в соответствии с которым ОАО «Вторчермет» надлежит уплатить доначисленные налоги в общей сумме 9 174 329,63 рублей ПМР и сумму коэффициента инфляции в размере 5 900 043,44 рублей ПМР.

Законность вынесенного предписания, а, следовательно, и выводов НИ по г. Тирасполь о нарушении ОАО «Вторчермет» норм Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» проверялись Арбитражным судом ПМР в ходе производства по делу № 1043/23-05.

Решением Арбитражного суда ПМР от 19 февраля 2024 года по делу № 1043/23-05 ОАО «Вторчермет» отказано в удовлетворении заявления о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции по г. Тирасполь Государственной налоговой службы Министерства финансов ПМР от 01 ноября 2023 года № 124-0969-23, вынесенного по результатам внепланового мероприятия по контролю на основании акта № 024-0969-23 от 13 октября 2023 года, как не соответствующего Закону ПМР «О налоге на доходы организаций».

Как следует из содержания мотивировочной части названного решения, суд пришел к выводу о том, что неверное применение ставки и занижение налогооблагаемой базы в период с 2013 года по 2019 год ОАО «Вторчермет» привело к занижению налога на доходы, налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района), неверному исчислению отчислений в доход Единого государственного фонда социального страхования ПМР. При таких данных, налоговый орган обоснованно и правомерно доначислила:

- налог на доходы организаций – 7 112 513 рубля 11 копеек, с учетом коэффициента инфляции – 11 709 573 рубля 73 копейки;

- отчисления в доходы Единого государственного фонда социального страхования ПМР – 1 652 442 рубля 89 копеек, с учетом коэффициента инфляции – 2 721 094 рубля 75 копеек;

- налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) – 362 005 рублей 66 копеек, с учетом коэффициента инфляции – 594 683 рубля 22 копейки.

Учитывая обнаружение в ходе проведения контрольного мероприятия нарушений юридическим лицом действующего законодательства ПМР, с учетом положений, установленных пунктом 1 статьи 3, пунктами 1, 3 статьи 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», пунктами 1, 5 статьи 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе ПМР», статьей 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» налоговым органом обоснованно и в пределах полномочий вынесено Предписание от 01 ноября 2023 года № 124-0969-23 об устранении выявленных нарушений путем перечисления в течение 5 дней вышеуказанных доначисленных налогов с учетом коэффициента инфляции в общей сумме 15 074 73707 рублей ПМР.

Не согласившись с указанным решением Арбитражного суда ПМР, ОАО «Вторчермет» обратилось с заявлением в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР.

Постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР от 15 апреля 2024 года по делу № 22/24-08к решение Арбитражного суда ПМР от 19 февраля 2024 года по делу № 1043/23-05 оставлено без изменения, а кассационная жалоба ОАО «Вторчермет» – без удовлетворения.

Соответственно, обстоятельства, связанные с наличием события вменяемого правонарушения, являлись предметом исследования в рамках дела № 1043/23-05 (решение от 19 февраля 2024 года) с учетом Постановления кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР от 15 апреля 2024 года по делу № 22/24-08к.

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.

Таким образом, исходя из положений пункта 2 статьи 50 АПК ПМР, наличие события административного правонарушения, предусмотренного пунктом 6 статьи 15.5 КоАП ПМР, выразившегося в неисчислении налогов в общем размере 9 126 961,66 рублей ПМР, не повлекшем за собой занижение (сокрытие) объекта налогообложения, о совершении которого в отношении ОАО «Вторчермет» составлен протокол об административном правонарушении от 10 ноября 2023 года № 04-487/2024, является преюдициально установленным.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек. Протокол об административном правонарушении составлен с соблюдением установленного КоАП ПМР порядка.

Оснований для применения статьи 2.16. КоАП ПМР и освобождения ОАО «Вторчермет» от административной ответственности у суда не имеется, доказательств наличия таковых не представлено.

Часть первая статьи 2.16.1 КоАП ПМР устанавливает, что к лицам, впервые совершившим административные правонарушения в области налогов и сборов, предусмотренные пунктом 6 статьи 15.5 названного Кодекса, применяется административное наказание в виде предупреждения. ОАО «Вторчермет» впервые совершено административные правонарушения в области налогов и сборов, предусмотренные пунктом 6 статьи 15.5 КоАП ПМР, что следует из протокола об административном правонарушении от 10 ноября 2023 года № 04-487/2024. В связи с чем, суд считает возможным назначить ОАО «Вторчермет» административное наказание в виде предупреждения.

На основании изложенного, Арбитражный суд ПМР, руководствуясь статьями 2.16.1, 15.5, 23.1, 27.1, 30.18 КоАП ПМР, ст.ст. 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

РЕШИЛ:

1. Заявленное Налоговой инспекцией по г. Тирасполь требование удовлетворить.
2. Привлечь Открытое акционерное общество «Вторчермет» (место нахождения: г. Тирасполь, проезд Октябрьский, д. 3; дата регистрации: 07 февраля 2005 года; регистрационный номер: 01-021-3791) к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 6 статьи 15.5 КоАП ПМР и назначить наказание в виде предупреждения.

Решение может быть обжаловано в течение 10 дней после принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР.

Судья

Р.Б. Сливка