

исх. № \_\_\_\_\_

от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года



**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  
Р Е Ш Е Н И Е**

« 24 » апреля 2024 года

дело № 1080/23-12

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры ул. Московская д.17) о привлечении к административной ответственности закрытого акционерного общества «Элкомсат» (г. Бендеры ул. Т. Кручок д.83А) за правонарушение, предусмотренное пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, при участии представителей:

налоговой инспекции - Буларга А.Д. по доверенности от 15.01.2024 года,  
в отсутствие представителя ЗАО «Элкомсат», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного заседания,

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – налоговая инспекция, заявитель) обратилась в Арбитражный суд с заявлением о привлечении к административной ответственности закрытого акционерного общества «Элкомсат» (далее – общество, ЗАО «Элкомсат»). Определением Арбитражного суда от 29 ноября 2023 года данное заявление принято к производству. Определением Арбитражного суда от 19 декабря 2023 года производство по делу приостанавливалось до вступления в законную силу судебного акта, которым завершится производство по делу № 1133/23-06.

В связи с минованием обстоятельства, послужившего основанием для приостановления производства по делу №1080/23-12, таковое было возобновлено и назначено судебное разбирательство по делу.

Окончательно дело рассмотрено в судебном заседании 24 апреля 2024 года.

**Налоговая инспекция** в ходе судебного разбирательства поддержала заявленные требования в полном объеме, при этом приводила следующие аргументы.

Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании приказа налоговой инспекции по г. Бендеры № 492 от 25.09.2023г. проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ЗАО «Элкомсат» за период 2014г. – 2017г.

По результатам мероприятия по контролю налоговая инспекция пришла к выводу о том, что ЗАО «Элкомсат» в нарушение Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» не включило в объект налогообложения по подоходному налогу с физических лиц и единому социальному налогу доходы в виде суммы денежных средств, перечисленных ООО «Ликс Групп», ООО «Кумпель» и ООО «Вертикаль-стройсервис», с назначением платежа за оказанные услуги и за поступившие в адрес подконтрольной организации различные товарно-материальные ценности, фактически обналиченных и оставшихся в распоряжении Волосникова В.К. за минусом комиссии за обналичивание денежных

средств перечисленных организаций в размере 3%, что привело к занижению объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц в размере 1 488 309,93 руб., повлекшее неуплату подоходного налога с физических лиц в размере 223 246,49 руб. и занижению объекта налогообложения по единому социальному налогу в размере 547 392,00 руб., повлекшее неуплату единого социального налога в размере 136 848,00 руб.

По мнению налоговой инспекции указанное свидетельствует о том, что юридическим лицом ЗАО «Элкомсат» совершено административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена п. 4 ст. 15.5 КоАП ПМР.

ЗАО «Элкомсат» представило в Арбитражный суд письменный отзыв, в порядке статьи 98 АПК ПМР, указав следующее.

ЗАО «Элкомсат» осуществляет работы в рамках достижения обороноспособности страны, является стратегическим субъектом хозяйствования, имеет долгосрочные контракты с Министерством обороны на выполнение оборонного заказа страны. Принимая во внимание, что в рамках обеспечения заявления наложен арест на денежные средства, достаточные для погашения недоимки по налогу, финансовых и штрафных санкций, то есть исключая какую-либо возможность от уклонения исполнения обязательств по уплате налогов, а также с учетом отсутствия существенного нарушения общественных интересов, и исходя из специфики деятельности общества по исполнению заказов для обороноспособности страны, представитель общества просит применить наказание ниже пределов санкции п.4 ст.15.5 КоАП ПМР, что позволит сохранить предприятие и работников, поступательно пополняя бюджет республики и обеспечивая конституционные обязательства государственных органов.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения лиц, участвующих в деле, и исследовав представленные доказательства, приходит к выводу об обоснованности заявленных требований. В частности, суд считает доказанным наличие всех элементов состава административного правонарушения. К данному выводу Арбитражный суд приходит ввиду следующих установленных обстоятельств и норм права.

В ходе судебного разбирательства судом установлено, что налоговой инспекцией на основании Приказа от 25.09.2023 года № 492 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ЗАО «Элкомсат». По окончании мероприятия по контролю налоговой инспекцией составлен Акт внепланового мероприятия по контролю ЗАО «Элкомсат» от 23.10.2023 года № 022-0471-23, в котором отражены результаты мероприятия по контролю.

В указанном выше акте зафиксированы нарушения, выявленные налоговой инспекцией, а именно, в период с 2014г. по 2017г., ЗАО «Элкомсат» в лице директора Волосникова В.К. заключало фиктивные сделки с ООО «Вертикаль-стройсервис», ООО «Кумпель», ООО «Ликс Групп», связанные с приобретением товарно-материальных ценностей, выполнением работ и оказанием услуг, в результате чего перечисленные ЗАО «Элкомсат» денежные средства в адрес ООО «Вертикаль-стройсервис», ООО «Ликс Групп», ООО «Кумпель» были обналичены и переданы в наличной форме представителям ЗАО «Элкомсат». Указанные действия привели к занижению объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц в сумме 1 488 309,93 руб., повлекшее неуплату подоходного налога с физических лиц в размере 223 246,49 руб. и занижению объекта налогообложения по единому социальному налогу в сумме 547 392,00 руб., повлекшее неуплату единого социального налога в размере 136 848,00 руб.

В подтверждение выводов, сделанных в результате мероприятия по контролю налоговая инспекция представила копии: Акта №022-0471-23 от 23.10.2023 года, отчетов ЗАО «Элкомсат» о сумме перечисленного в бюджет подоходного налога, отчетов об общих суммах, начисленных в пользу работников и иных физических лиц, начисленного единого социального налога, обязательного страхового взноса, суммах начисленных пособий и самостоятельно производственных расходов на обязательные цели

государственного социального страхования, расчетов по налогу на содержание жилищного фонда, объектов социально–культурной сферы и благоустройства территории города (района), расчетных ведомостей, таблиц с указанием суммирующих денежных счетчиков и суммы выручки в день, объяснений, полученных налоговой инспекцией в ходе мероприятия по контролю.

Законность и обоснованность выводов налоговой инспекции, сделанных по результатам мероприятия по контролю, и отраженных в акте от 23 октября 2023 года, проверялись в ходе производства по делу № 1133/23-06 по заявлению ЗАО «Элкомсат» к Налоговой инспекции по г. Бендеры о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции по г. Бендеры от 15 ноября 2023 года №122-0471-23. Решением Арбитражного суда от 14 февраля 2024 года по делу № 1133/23-06 оспариваемое Предписание налоговой инспекции от 15 ноября 2023 года признано законным, а заявление ЗАО «Элкомсат» оставлено без удовлетворения.

Тем самым судебным решением от 14 февраля 2024 года по делу № 1133/23-06 установлена обоснованность выводов налоговой инспекции о наличии налоговых нарушений со стороны ЗАО «Элкомсат». В частности, Арбитражным судом установлено, что налоговой инспекцией обоснованно сделан вывод о правонарушении, выразившемся в занижении объектов налогообложения, повлекшее неуплату налогов в общей сумме 360 094,49 руб.

Законность и обоснованность судебного решения от 14 февраля 2024 года по делу №1133/23-06 проверялись в кассационном порядке. Постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда от 02 апреля 2023 года №19/24-08к названное судебное решение оставлено без изменений.

Соответственно, судебное решение вступило в законную силу с 02 апреля 2024 года и обстоятельства, установленные в рамках производства по делу № 1133/23-06 и изложенные в решении суда, в частности, обстоятельства, свидетельствующие о нарушении ЗАО «Элкомсат» налогового законодательства, в силу пункта 2 статьи 50 АПК ПМР имеют преюдициальное значение при рассмотрении настоящего дела.

Тем самым, Арбитражный суд считает доказанным то обстоятельство, что общество допустило уклонение от уплаты налоговых платежей путем занижения, объекта налогообложения, повлекшие неуплату налога или иного обязательного платежа на сумму 360 094,49 рублей.

Данное нарушение характеризует объективную сторону и образует событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 4 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.

Доказательств наличия объективных препятствий для надлежащего исполнения обществом возложенной на налогоплательщика обязанности, а также доказательств совершения обществом действий, направленных на надлежащее исполнение требования действующего законодательства, материалы дела не содержат. На основании изложенного, Арбитражный суд признает установленной наличие вины ЗАО «Элкомсат» в совершении вмененного ему правонарушения. Указанное 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 «Элкомсат» состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР и в связи с чем, налоговой инспекцией обоснованно составлен протокол в отношении общества № 02-795/2023 от 22 ноября 2023 года, представленный в материалы дела.

При определении административного наказания в виде штрафа Арбитражный суд исходит из следующих обстоятельств.

ЗАО «ЭЛКОМСАТ» в отзыве на заявление просит назначить наказание ниже пределов санкции, предусмотренной пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР. Основание для назначения более мягкого наказания, чем предусмотрено за данное административное правонарушение предусмотрено статьей 4.5 КоАП ПМР, которое определяется как исключительные обстоятельства, существенно уменьшающие степень противоправности совершенного деяния. Доказательств, подтверждающих такие исключительные обстоятельства, в материалы дела не представлено. В связи с чем, Арбитражный суд не усматривает оснований для применения статьи 4.5 КоАП ПМР.

Вместе с тем при назначении наказания Арбитражный суд учитывает сведения, содержащиеся в отзыве о необходимости сохранения предприятия и работников, с целью поступательного пополнения республиканского бюджета и исполнения обязательств, взятых обществом, в том числе перед органами государственной власти. В подтверждение указанного довода, обществом представлено письмо от 23 апреля 2024 года №16-07/358. С учетом изложенного руководствуясь принципом справедливости, закрепленным в статье 1.6 КоАП ПМР, с учетом соразмерности ответственности характеру правонарушения, степени вредности наступивших последствий обстоятельствам совершения правонарушения, Арбитражный суд приходит к выводу о возможности назначения ЗАО «Элкомсат» минимального административного наказания, предусмотренного санкцией пункта 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, в виде штрафа в размере 1/10 от суммы налогов иных обязательных платежей с заниженного объекта налогообложения.

Из материалов дела следует, что действия организации привели к уклонению от уплаты налоговых платежей в общей сумме 360 094,49 рублей, таким образом подлежит назначению наказание в виде административного штрафа в размере 3 600,90 рублей.

За рассмотрение судом дел о привлечении к административной ответственности действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики не предусмотрено взыскание государственной пошлины.

Руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьями 4.1, 4.5, пунктом 4 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях,

#### **Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить
2. ЗАО «Элкомсат» (г. Бендеры, ул. Т. Кручок, д. 83 А) признать виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР и привлечь к административной ответственности с назначением наказания в виде административного штрафа в размере 1/10 от размера суммы налогов иных обязательных платежей с заниженного объекта налогообложения, что составляет 3 600, 90 рублей.

административный штраф подлежит зачислению:

- 100% от суммы штрафа - в Приднестровский республиканский банк - для платежей в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР - на р/с 2181000002220000, код 2070500.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течение 10 дней со дня вынесения.

**Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики**

**И. П. Григорашенко**