

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

**ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ
Р Е Ш Е Н И Е**

« 5 » июня 2024 года

дело № 1127/23-12

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 общества с ограниченной ответственностью «БЕНАВ» (г. Бендеры ул. Ревенялэ, д. 2А) за правонарушение, предусмотренное пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, при участии представителей:

налоговой инспекции – Ескин И.С. по доверенности от 10 января 2024 года,
ООО «БЕНАВ» - Барбулат В.А. по доверенности от 4 января 2024 года.

при разъяснении процессуальных прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской республики (далее – АПК ПМР), и при отсутствии отводов составу суда

У С Т А Н О В И Л:

Налоговая инспекция по г. Бендеры обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики с заявлением о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «БЕНАВ» (далее – ООО «БЕНАВ», общество) за правонарушение, предусмотренное пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР (протокол № 02-885/2023 от 5 декабря 2023 года).

Определением Арбитражного суда ПМР от 11 декабря 2023 года указанное заявление принято к производству. Определением Арбитражного суда от 21 декабря 2023 года производство по делу приостанавливалось до вступления в законную силу судебного акта, которым завершится производство по делу № 1110/23-12.

В связи с минованием обстоятельства, послужившего основанием для приостановления производства по делу №1110/23-12, таковое было возобновлено и назначено судебное разбирательство по делу.

Окончательно дело рассмотрено в судебном заседании 5 июня 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 № 430 от 14.08.2023г. «О проведении внепланового мероприятия по контролю», проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении Общества с ограниченной ответственностью «БЕНАВ» за период 2021г. – 2023г.

По результатам мероприятия по контролю налоговая инспекция пришла к выводу о том, что ООО «БЕНАВ» в нарушение норм Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» за период 2021-2023гг. не включило в объект налогообложения по налогу на доходы организаций сумму валового дохода, полученного при отпуске транспортных средств физическим лицам вследствие их реализации в размере 13 402 561,80 руб.,

повлекшее неуплату налога на доходы организаций и отчислений в ЕГФСС ПМР в совокупном размере 1 587 743,23 руб. Также в ходе мероприятия по контролю установлено, что валовый доход в размере 13 402 561,80 руб. ООО «БЕНАВ» не включен в налоговый расчет, что привело к занижению налогооблагаемого дохода и неисчислению налога на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 27 684,55 руб.

На основании вышеизложенного налоговая инспекция указывает о том, что ООО «БЕНАВ» совершено административное правонарушение, выразившееся в занижении объекта налогообложения в сумме 13 402 561,80 руб., повлекшее неуплату налоговых обязательств в общей сумме 1 615 427,78 рублей, в связи с чем, налоговая инспекция просит привлечь общество к административной ответственности в соответствии с п. 4 ст. 15.5 КоАП ПМР.

ООО «БЕНАВ» представило в Арбитражный суд письменные пояснения, в которых указано следующее.

ООО «БЕНАВ» полагает, что отсутствует объект налогообложения так как общество не осуществляло реализацию автомобилей а оказывало посреднические услуги и, соответственно, в действиях ООО «БЕНАВ» отсутствуют признаки состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Налоговый орган неверно определи валовый доход в сумме 13 402 561,80 рублей, так как взята общая сумма продажи, без учета правил определения валового дохода, установленных законом (выручка от реализации – цена приобретения) несмотря на то, что налоговому органу при проверке были предоставлены все необходимые документы для правильного и полного исчисления налогов.

ООО «БЕНАВ» ранее не привлекалось к административной ответственности и административных взысканиям не подвергалось в сфере налоговых правонарушений.

Умысла в уклонении от уплаты налогов и совершения административного правонарушения у руководителя ООО «БЕНАВ» не имелось, желания наступления вредных последствий не преследовалось. Технические ошибки в документальном оформлении заключенных договоров, которые привели к доначислению налоговых платежей допущены юридическим лицом неумышленно, в связи с чем общество просит суд это учесть при рассмотрении дела.

ООО «БЕНАВ» указывает о том, что приведет в соответствие с требованиями законодательства ПМР свои договора и выводы относительно порядка их заключения сделано.

Так как целью административного наказания не является полная остановка работы представ предприятия, если суд придет к выводу о наличии состава административного правонарушения в действиях ООО «БЕНАВ», то общество просит назначить наказание в размере 1/10 размера от суммы доначисленных налогов, что предусмотрено пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

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 14 августа 2023 года № 430 проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «БЕНАВ». По окончании мероприятия по контролю налоговой инспекцией составлен Акт внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «БЕНАВ» от 3 ноября 2023 года № 022-482-23, в котором отражены результаты мероприятия по контролю.

В указанном выше акте зафиксированы нарушения, выявленные налоговой инспекцией, а именно: ООО «БЕНАВ» с физическими лицами заключались договоры, независимо от применяемых обществом форм договоров, из их условий вытекает факт заключения соглашения двух сторон, в результате которого одна сторона (ООО «БЕНАВ») обязуется передать имущество свободное от прав и притязаний третьих лиц в собственность физическому лицу, а физическое лицо обязуется принять это имущество и уплатить установленную договором денежную сумму. Указанное свидетельствует о том, что ООО «БЕНАВ» в результате осуществления взаимоотношений с физическими лицами в период с 01.12.2021г. по 31.05.2023г. фактически совершались сделки купли-продажи. При осуществлении реализации транспортных средств в рамках сделок купли-продажи с физическими лицами ООО «БЕНАВ» был получен валовый доход в размере 13 402 561,80 руб. В бухгалтерском учете подконтрольного лица, а также налоговой отчетности, представленной в налоговую инспекцию, доход от осуществления вышеуказанных сделок купли-продажи определен не был, следовательно, налоговые обязательства не были исчислены и перечислены в бюджет. Указанные выводы нашли свое отражение как в Акте от 3 ноября 2023 года, так и в протоколе об административном правонарушении № 02-885/2023 от 5 декабря 2023 года.

Законность и обоснованность выводов налоговой инспекции, сделанных по результатам мероприятия по контролю и отраженных в акте от 3 ноября 2023 года, проверялись в ходе производства по делу № 1110/23-12 по заявлению ООО «БЕНАВ» к Налоговой инспекции по г. Бендеры о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции по г. Бендеры от 5 декабря 2023 года №122-0482-23. Решением Арбитражного суда от 19 февраля 2024 года по делу № 1110/23-12 оспариваемое Предписание налоговой инспекции от 5 декабря 2023 года признано законным, а заявление ООО «БЕНАВ» оставлено без удовлетворения.

Тем самым судебным решением от 19 февраля 2024 года по делу № 1110/23-12 установлена обоснованность выводов налоговой инспекции о наличии налоговых нарушений со стороны ООО «БЕНАВ». В частности, Арбитражным судом установлено, что налоговой инспекцией обоснованно сделан вывод о правонарушении, выразившемся в занижении объектов налогообложения, повлекшем неуплату налогов в общей сумме 1 615 427,78 рублей.

Законность и обоснованность судебного решения от 19 февраля 2024 года по делу №1110/23-12 проверялись в кассационном порядке. Постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда от 16 мая 2024 года №21/24-02к названное судебное решение оставлено без изменений.

Соответственно, судебное решение вступило в законную силу с 16 мая 2024 года и обстоятельства, установленные в рамках производства по делу № 1110/23-12 и изложенные в решении суда, в частности, обстоятельства, свидетельствующие о нарушении ООО «БЕНАВ» 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 1 615 427,78 рублей.

Данное нарушение характеризует объективную сторону и образует событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

ООО «БЕНАВ» в представленных в судебное заседание письменных возражениях указывает о том, что налоговой инспекцией неверно определен размер валового дохода, а также указывает, что отсутствует объект налогообложения, так как ООО «БЕНАВ» не осуществляло реализацию автомобилей физическими лицам, а оказывало посреднические услуги и, соответственно, в действиях ООО «БЕНАВ» отсутствуют признаки состава

административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

В силу статьи 12 АПК ПМР судебные акты, вступившие в законную силу обязательны для всех государственных органов, органов местного самоуправления и иных органов, организаций и граждан, должностных лиц и граждан. В силу указанной нормы права, решение Арбитражного суда по делу № 1110/23-12 и Постановление кассационной инстанции Арбитражного суда №21/24-02к обязательны и для Арбитражного суда, в связи с чем, обстоятельства, установленные указными судебными актами, не подлежат переоценке, а приведенным выше доводам ООО «БЕНАВ» Арбитражный суд при рассмотрении настоящего дела не дает оценки, так как таковые уже были предметом рассмотрения Арбитражного суда и нашли свое отражения в перечисленных судебных актах.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.5 КоАП ПМР лицо подлежит административной ответственности только за административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина.

В письменных пояснениях ООО «БЕНАВ» указывает о том, что у общества не было умысла на уклонение об уплаты налогов, и допущенные ошибки в оформлении документов обществом допущены неумышленно. При этом определение вины юридического лица закреплено в пункте 2 статьи 2.1 КоАП ПМР, которое не содержит в себе такого обязательного признака, как умысел, а исходит из необходимости юридическим лицом предприятия всех зависящих от него мер по соблюдению правил и норм, за нарушение которых предусмотрена административная ответственность. Только при установлении принятия со стороны общества всех таких мер может быть установлено отсутствие вины в совершении административного правонарушения. Поскольку доказательств наличия объективных препятствий для надлежащего исполнения обществом возложенной на него обязанности, а также доказательств совершения обществом действий, направленных на надлежащее исполнение требования действующего законодательства, материалы дела не содержат, следует признать установленной вину ООО «БЕНАВ» 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 ООО «БЕНАВ» 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 № 02-885/2023 от 5 декабря 2023 года, представленный в материалы дела.

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

ООО «БЕНАВ» в письменных пояснениях на заявление просит назначить наказание в виде минимального размера штрафа, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР. При этом правила назначения наказания установлены статьей 4.1 КоАП ПМР согласно которой при назначении наказания учитывается характер совершенного административного правонарушения, имущественное положение юридического лица, а также обстоятельства, смягчающие и отягчающие административную ответственность.

В материалы дела обществом не представлено доказательств, подтверждающих тяжелое имущественное положение, а также наличие обстоятельств, смягчающих административную ответственность, перечень которых закреплен в статье 4.2 КоАП ПМР. По указанным основания Арбитражный суд не усматривает основания для назначения минимального наказания, предусмотренного санкцией пункта 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

При этом учитывая характер совершенного административного правонарушения, отсутствие доказательств, подтверждающих обстоятельства отягчающие административную ответственность, 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 ООО «БЕНАВ» административного наказания, предусмотренного санкцией пункта 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, в виде штрафа в размере 5/10 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 1 615 427,78 рублей, таким образом подлежит назначению наказание в виде административного штрафа в размере 807 713,89 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, статьей 4.1, 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. ООО «БЕНАВ» (г. Бендеры, ул. Ревенялэ, д. 2А) 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 5/10 от размера суммы налогов иных обязательных платежей с заниженного объекта налогообложения, что составляет 807 713, 89 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