|  |
| --- |
| 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» апреля 2018 г.** | | | | | | | **Дело № 193/18-12** | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| 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. Калинина, д.17) к обществу с ограниченной ответственностью «ДЕКОРСТРОЙ» (г. Бендеры, ул. Ленинградская, д.42, кв.92) о взыскании доначисленных налогов и финансовой санкции, при участии представителей государственного органа – Лащук А.А. по доверенности от 8 января 2018 года № 02, Кристовой А.А. по доверенности от 17 апреля 2018 года №30, в отсутствие представителя ООО «ДЕКОРСТРОЙ», извещенного о времени и месте слушания дела,

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

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее - заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о взыскании с общества с ограниченной ответственностью «ДЕКОРСТРОЙ» (далее - должник, ООО «ДЕКОРСТРОЙ», общество) доначисленных налогов и финансовой санкции.

Определением Арбитражного суда от 30 марта 2018 года данное заявление принято к производству.

В судебном заседании, состоявшемся 18 апреля 2018 года, в ходе проверки явки лиц, участвующих в деле, установлено отсутствие представителя ООО «ДЕКОРСТРОЙ». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 3/909 от 30 марта 2018 года, которым в адрес ООО «ДЕКОРСТРОЙ» направлено определение о принятии заявления налоговой инспекции к производству и назначении даты судебного разбирательства. Кроме того, указанное определение в порядке статьи 102-1 АПК ПМР размещено на официальном сайте Арбитражного суда ПМР.

В соответствии с пунктом 1 статьи 102-3 АПК ПМР изложенное позволяет Арбитражному суду признать извещение должника надлежащим, следовательно, его неявка в судебное заседание не является препятствием для рассмотрения дела в силу пункта 2 статьи 108 АПК ПМР.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 18 апреля 2018 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 23 апреля 2018 года.

**Налоговая инспекция** **по г. Бендеры** в ходе судебного заседания поддержала заявленные требования в полном объеме и просила Арбитражный суд удовлетворить их, по следующим основаниям.

Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказа № 249 от 24 ноября 2017 года «О проведении планового мероприятия по контролю» и Приказа № 285 от 27 декабря 2017 года «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю» проведено совместное плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «ДЕКОРСТРОЙ» по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством ПМР.

В ходе проведенного мероприятия по контролю выявлены нарушения действующего законодательства, отраженные в акте проверки Налоговой инспекции по г. Бендеры № 14 от 30 января 2018 года, а именно ООО «ДЕКОРСТРОЙ» занижен и неуплачен налог на доходы организаций, налог на содержание жилищного фонда, объектов социально - культурной сферы и благоустройство территории города (района), подоходный налог с физических лиц и единый социальный налог.

При проведении мероприятия по контролю установлено, что за проверяемый период доход подконтрольной организации составил:

- от реализации товаров - 27 268 369,93 руб.,

- от оказания услуг по строительным работам - 240 131,00 руб.,

- от иных видов деятельности - 2 993 440,54 руб.

Следует отметить, что согласно финансовой и налоговой отчетности, представленной в налоговую инспекцию за 2014 год, ООО «ДЕКОРСТРОЙ» исчислило:

- налог на доходы организации от реализации товаров на сумму 21 299 220,00 руб.,

- от иных видов деятельности на сумму 138 400,00 руб.

На основании вышеизложенного следует, что ООО «ДЕКОРСТРОЙ» занизило объект налогообложения по налогу на доходы организации на сумму 9 064 321,47 руб., в том числе:

- от реализации товаров на сумму 5 969 149,93 (27 268 369,93 руб. – 21 299 220,00 руб.);

- от оказания услуг по строительным работам на сумму 240 131,00 руб.;

- от иных видов деятельности на сумму 2 855 040,54 руб. (2 993 440,54 руб.–138 400,00 руб.).

В связи с установлением факта занижения ООО «ДЕКОРСТРОЙ» объекта налогообложения в размере 9 064 321,47 руб., организацией не был исчислен и уплачен:

- налог на доходы организации в сумме 1 010 780,14 руб.;

- отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 97 894,68 руб.

Таким образом, ООО «ДЕКОРСТРОЙ», в ходе мероприятия по контролю налоговыми органами проведено доначисление налога на доходы организации в сумме 1 010 780,14 руб., и отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 97 894,68 руб.

Ввиду занижения ООО «ДЕКОРСТРОЙ» объекта налогообложения по налогу на доходы организации на сумму 9 064 321,47 руб., организацией допущено занижение объекта налогообложения по налогу на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в сумме 19 889,11 руб.

Таким образом, в ходе мероприятия по контролю, налоговыми органами проведено доначисление налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в сумме 19 889,11 руб.

При анализе информации об операциях по текущему счету ООО «ДЕКОРСТРОЙ», представленой БФ ЗАО «Эксимбанк» установлено, что подконтрольным лицом были сняты наличные денежные средства с указанием (назначения платежа) - хозяйственные расходы в сумме 11 670 000,00 руб.

Таким образом, сумма наличных денежных средств в размере 11 670 000,00 руб., полученная в 2015 году Ангеловой И.В. в сумме 10 830 000,00 руб. и Королёвой С.В. в сумме 840 000,00 руб., и не отражённая на счетах бухгалтерского учёта ООО «ДЕКОРСТРОЙ», является доходом, полученным в денежной форме.

Таким образом, в ходе мероприятия по контролю, установлено занижение ООО «ДЕКОРСТРОЙ» объекта налогообложения в размере 11 670 000,00 руб., в результате чего организацией не был исчислен, удержан и уплачен подоходный налог в сумме 1 750 500,00 руб. и не был исчислен и уплачен единый социальный налог в сумме 2 917 500,00 руб.

Согласно статье 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» доначисленные налоговые и другие обязательные платежи в бюджет по результатам документальных проверок, проводимых территориальными налоговыми органами, взыскиваются с применением финансовой санкции с учетом коэффициента инфляции, в порядке, устанавливаемом нормативными актами Президента ПМР, без начисления пени.

Во исполнение статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», Налоговой инспекцией предписанием от 3 февраля 2018 года ООО «ДЕКОРСТРОЙ» доначислены налоговые платежи с учетом коэффициента инфляции в сумме 6 659 769,24 руб.

Статьей 52 Конституции Приднестровской Молдавской Республики закреплена конституционная обязанность своевременно и в полном объеме уплачивать установленные законом налоги, пошлины и сборы.

Статьей 80 Конституции Приднестровской Молдавской Республики определено, что правосудие в Приднестровской Молдавской Республике осуществляется только судом.

На основании изложенного выше налоговая инспекция просит Арбитражный суд взыскать с ООО «ДЕКОРСТРОЙ» за нарушения, выявленные в ходе проведения мероприятия по контролю и отражённые в акте проверки № 14 от 30 января 2018года, сумму доначисленного налога с учетом коэффициента инфляции в размере 6 659 769,24 руб. (из который доначисленый налог - 5 796 563,93 руб., коэффициент инфляции - 863 205,31 руб.), и финансовую санкцию в сумме 5 796 563,93 руб.

**ООО «ДЕКОРСТРОЙ»** письменных пояснений либо отзыва по существу заявления, право на представление которого регламентировано статьей 98 АПК ПМР, в адрес Арбитражного суда не направило, явку представителя в судебное заседание не обеспечило.

**Арбитражный суд**,рассмотрев материалы дела и заслушав доводы заявителя, приходит к выводу об обоснованности требований налоговой инспекции. При этом Арбитражный суд исходит из следующих установленных обстоятельств.

ООО «ДЕКОРСТРОЙ» зарегистрировано в качестве юридического лица в едином государственном реестре юридических лиц 20 мая 2014 года за № 02-023-4577.

На основании Приказа № 249 от 24 ноября 2017 года «О проведении планового мероприятия по контролю» и Приказа № 285 от 27 декабря 2017 года «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю» налоговой инспекцией проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «ДЕКОРСТРОЙ». Результаты проверки нашли отражение в Акте №14 от 30 января 2018 года планового мероприятия по контролю в отношении общества с ограниченной ответственностью «ДЕКОРСТРОЙ» за период с 20 мая 2014 года по 31 декабря 2017 года.

В результате проведенного контрольного мероприятия налоговой инспекцией выявлены нарушения ООО «ДЕКОРСТРОЙ» в сфере налогообложения.

В частности, в ходе мероприятия по контролю установлено, что за проверяемый период доход подконтрольной организации составил:

- от реализации товаров - 27 268 369,93 руб.,

- от оказания услуг по строительным работам - 240 131,00 руб.,

- от иных видов деятельности - 2 993 440,54 руб.

При этом по информации налоговой инспекции, ООО «ДЕКОРСТРОЙ» исчислило за 2014 год, следующие суммы налога на доходы организации, которые нашли отражение в финансовой и налоговой отчетности:

- налог на доходы организаций от реализации товаров на сумму 21 299 220,00 руб.,

- от иных видов деятельности на сумму 138 400,00 руб.

Из указанных выше обстоятельств следует, что должник занизил объект налогообложения по налогу на доходы организации на сумму 9 064 321,47 руб., в том числе :

- от реализации товаров на сумму 5 969 149,93 (27 268 369,93 руб. – 21 299 220,00 руб.);

- от оказания услуг по строительным работам на сумму 240 131,00 руб.;

- от иных видов деятельности на сумму 2 855 040,54 руб. (2 993 440,54 руб.–138 400,00 руб.).

В соответствии с требованиями статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» объектом налогообложения для организаций, осуществляющих деятельность на территории Приднестровской Молдавской Республики, являются доходы от продаж (выручка от реализации) продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг, доходы (выручка) от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации и дополнительных услуг, оплачиваемых арендатором, включая доходы от совместной деятельности, в том числе за пределами Приднестровской Молдавской Республики, уменьшенные на сумму налога на доходы, уплаченного по законодательству иностранных государств, а также на суммы уплаченных акцизов и вывозных пошлин.

Занижение ООО «ДЕКОРСТРОЙ» объекта налогообложения в размере 9 064 321,47 руб., привело к неуплате налога на доходы организации в сумме 1 010 780,14 руб. и отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 97 894,68 руб.

Кроме того, ввиду занижения ООО «ДЕКОРСТРОЙ» объекта налогообложения по налогу на доходы организации на сумму 9 064 321,47 руб., организацией допущено занижение объекта налогообложения по налогу на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в сумме 19 889,11 руб.

Данные обстоятельства подтверждаются материалами дела, не опровергались должником в ходе судебного заседания и признаются Арбитражным судом установленными.

Также в ходе контрольного мероприятия налоговой инспекцией установлено, что должностными лицами ООО «ДЕКОРСТРОЙ» с текущего счета организации, при предъявлении документа, удостоверяющего личность, сняты наличные денежные средства с указанием назначения платежа - хозяйственные расходы в сумме 11 670 000,00 руб.

При этом какие-либо подтверждающие документы о целевом использовании вышеобозначенных сумм в налоговую инспекцию представлены не были.

Таким образом, сумма наличных денежных средств в размере 11 670 000,00 руб. полученная в 2015 году Ангеловой И.В. в сумме 10 830 000,00 руб. и Королёвой С.В. в сумме 840 000,00 руб. и не отражённая на счетах бухгалтерского учёта ООО «ДЕКОРСТРОЙ», является доходом, полученным в денежной форме.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» плательщиками подоходного налога признаются физические лица, являющиеся резидентами Приднестровской Молдавской Республики; физические лица, не являющиеся резидентами Приднестровской Молдавской Республики, но получающие доходы от источников, расположенных в Приднестровской Молдавской Республике, а также организации, применяющие упрощенную систему налогообложения в части подоходного налога, исчисленного в порядке, установленном пунктом 4 статьи 4 настоящего Закона.

В соответствии с пунктами 1, 2 статьи 3 вышеназванного закона объектом налогообложения признается доход, полученный в денежной и (или) натуральной и иной форме. В соответствии со статьей 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» указанные в пункте 1 настоящей статьи организации и работодатели обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов физического лица при их фактической выплате. Удержание у физического лица начисленной суммы налога производится работодателями за счет любых денежных средств, выплачиваемых физическому лицу, при фактической выплате указанных денежных средств физическому лицу либо, по его поручению, третьим лицам.

Кроме того, в соответствии с подпунктом а) пункта 1 статьи 2 Закона ПМР «О едином социальном налоге» плательщиками единого социального налога признаются юридические лица, производящие выплаты работникам и иным физическим лицам. В соответствии с пунктом статьи 3 вышеназванного Закона объектом налогообложения признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу работников и иных физических лиц. Таким образом, вышеозначенный доход в денежной форме должен был быть определен ООО «ДЕКОРСТРОЙ» как налоговая база по единому социальному налогу. ООО «ДЕКОРСТРОЙ», при выплате доходов в денежной форме Ангеловой И.В. и Королёвой С.В., не определило объект налогообложения и, соответственно, не исчислило и не перечислило в бюджет единый социальный налог.

Таким образом, в ходе мероприятия по контролю, установлено занижение ООО «ДЕКОРСТРОЙ» объекта налогообложения в размере 11 670 000,00 руб., в результате чего организацией не был исчислен, удержан и уплачен подоходный налог в сумме 1 750 500,00 руб. и не был исчислен и уплачен единый социальный налог в сумме 2 917 500,00 руб.

Данные обстоятельства подтверждаются актом № 14 от 30 января 2018 года планового мероприятия по контролю в отношении ООО «ДЕКОРСТРОЙ», приложением № 1 к Акту (расчет суммы заниженного ООО «ДЕКОРСТРОЙ» налога на доходы организаций от торговой деятельности, от оказания специализированных, общестроительных, сантехмонтажных и других работ, от иных видов деятельности), приложением № 2 к Акту (расчет суммы заниженного ООО «ДЕКОРСТРОЙ» налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) от торговой деятельности, от оказания специализированных, общестроительных, сантехмонтажных и других работ, от иных видов деятельности). Копиями чеков на снятие наличных денежных средств, карточками образцов подписей должностных лиц ООО «ДЕКОРСТРОЙ», направленных ОАО «Эксимбанк» письмом от 18 января 2018 года № 02-22/51.

Результаты контрольного мероприятия в отношении должника не оспорены. Доказательства, опровергающие указанные выше факты, в материалах дела отсутствуют и в ходе судебного заседания также представлены не были. В связи с чем факты занижения ООО «ДЕКОРСТРОЙ» налогооблагаемой базы и неуплаты указанных выше налогов признается Арбитражным судом доказанным.

Согласно статье 52 Конституции ПМР и статьям 1-2 Закона ПМР «Об основах налоговой системы ПМР» каждый обязан платить налоги, установленные законом. Плательщиками налогов являются юридические лица, другие категории плательщиков и физические лица, на которых в соответствии с законодательными актами возложена обязанность уплачивать налоги.

В соответствии с пунктом 6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы» доначисленные налоговые и другие обязательные платежи в бюджет по результатам документальных проверок, проводимых территориальными налоговыми органами, взыскиваются с применением финансовой санкции с учетом коэффициента инфляции. Исчисление доначисленных сумм налогов и других обязательных платежей производится путем индексирования доначисленных сумм налогов и платежей на коэффициент инфляции, полученный путем перемножения помесячно установленных коэффициентов инфляции за период с даты образования недоимки на дату составления акта проверки*.*

В связи с чем по результатам проверки за выявленное нарушение, выразившееся в неуплате ООО «ДЕКОРСТРОЙ» налога на доходы организаций, отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР, а также неичисление подоходного налога и единого социального налога, налоговой инспекцией Предписанием от 3 февраля 2018 года правомерно доначислены соответствующие суммы налогов с учетом коэффициента инфляции всего в сумме 6 659 769,14 руб.

Кроме того, пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» установлено, что за нарушение налогового законодательства к налогоплательщику применяются меры административной ответственности, предусмотренные действующими законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики, а также финансовые санкции.

В соответствии с положения указанной нормы Решением налоговой инспекции от 3 февраля 2018 года к ООО «ДЕКОРСТРОЙ» применены финансовые санкции в размере 100% от неоплаченных налоговых платежей всего на сумму 5 796 563,93 руб.

Предписанием от 3 февраля, равно как и решением от 3 февраля, установлен срок для исполнения ООО «ДЕКОРСТРОЙ» обязательных действий, доказательств исполнения которых Арбитражному суду не представлено. Ввиду чего в рамках исполнения полномочий, предоставленных статьей 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе в Приднестровской Молдавской Республике» и в соответствии со статьей 130-24 АПК ПМР, налоговая инспекция правомерно обратилась в Арбитражный суд с рассматриваемым заявлением.

На основании изложенного выше Арбитражный суд приходит к выводу, что обстоятельства, указанные в Акте № 14 от 30 января 2018 года, в судебном заседании нашли свое подтверждение, доказательств опровергающих такие обстоятельства не представлено, в связи с чем и на основании статей 37, 52 Конституции ПМР, статей 1, 2, 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» заявленные налоговой инспекцией требования подлежат удовлетворению в полном объеме*.*

При вынесении судебного решения Арбитражный суд обязан распределить судебные расходы в соответствии с правилом, закрепленным в пункте 1 статьи 84 АПК ПМР. Ввиду того, что требования налоговой инспекции подлежат удовлетворению в полном объеме, судебные расходы подлежат взысканию с ООО «ДЕКОРСТРОЙ».

Руководствуясь статьями 113-116, 130-27 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

**Р Е Ш И Л:**

1. Требование Налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.
2. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «ДЕКОРСТРОЙ» (г. Бендеры, ул. Ленинградская, д. 42, кв. 92, зарегистрированное в ЕГРЮЛ 20 мая 2014 года за №02-023-4577) доначисленные на основании предписания Налоговой инспекции по г. Бендеры налоги в сумме 6 659 769,24 руб., а также примененные на основании решения Налоговой инспекции по г. Бендеры от 3 февраля 2018 года финансовые санкции в сумме 5 796 563,93 руб.
3. Взыскать с ООО «ДЕКОРСТРОЙ» государственную пошлину в размере 131 163,33 руб. в доход республиканского бюджета.

Решение может быть обжаловано в течение 20 дней после его принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

**Судья Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики И. П. Григорашенко**