

02 июля 19 329/19-10

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г.Бендеры, г. Бендеры, ул. Калинина, д.17, к Обществу с ограниченной ответственностью «Ортис», г. Бендеры, ул. Маяковского, д. 31 (в лице ликвидатора ООО «Ортис – ликвидационной комиссии при Государственной администрации г. Бендеры, г. Бендеры, ул. Ленина, д. 17), **о взыскании доначисленных налоговых платежей и финансовой санкции**, при участии:

от заявителя: Бобровой Л.Г. по доверенности от 21.01.2019 №12,

от ответчика: не явился, надлежащим образом уведомлен (почт. ув. №5/48 от 03.06.2019 г.),

**УСТАНОВИЛ:**

Налоговая инспекция по г. Бендеры обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением к Обществу с ограниченной ответственностью «Ортис» (далее – ООО «Ортис», ответчик) о взыскании с ответчика доначисленных налоговых платежей и финансовой санкции в размере 10 546,30 руб., начисленных по результатам планового контрольного мероприятия.

Определением Арбитражного суда ПМР от 03 июня 2019 года заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры к ООО «Ортис» принято к производству Арбитражного суда ПМР и назначено к судебному разбирательству на 02 июля 2019 года.

Ответчик в судебное заседание не явился, надлежащим образом уведомлен (почт. увед. №5/48 от 03.06.2019 г.). Отзыв на заявление ответчик не представил.

Арбитражный суд, исходя из положений п.2 ст.108 АПК ПМР, п.3 ст.130-26 АПК ПМР принимая во внимание достаточность доказательств, имеющихся в материалах дела, счел возможным рассмотреть дело в отсутствие ответчика.

Дело рассмотрено, и резолютивная часть решения оглашена 02 июля 2019 года.

Представитель налогового органа в судебном заседании поддержала заявленные требования, пояснив следующее:

Налоговой инспекцией по г. Бендеры проведено плановое мероприятие по контролю финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ортис» по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей за период деятельности 2015-2018 г.

По результатам контрольного мероприятия налоговым органом выявлены нарушения со стороны ответчика действующего налогового законодательства ПМР, отраженные в акте проверки от 14 марта 2019 года №013-0060-19. По итогам рассмотрения материалов контрольного мероприятия, налоговым органом согласно предписанию от 02 апреля 2019 года №113-0060-19 доначислен подоходный налог с физических лиц в сумме 1 776,0 руб. ., с учетом коэффициента инфляции 2 178,8 рублей ПМР, а также единый социальный налог в сумме 2 960,0 руб., с учетом коэффициента инфляции 3 631,5 руб., а также вынесено решение от 02 апреля 2019 года о наложении финансовой санкций на общую сумму 4 736,00 руб.

До настоящего времени сумма доначисленных налоговых платежей с коэффициентом инфляции и финансовой санкции ООО «Ортис» в добровольном порядке не уплачены.

В связи с чем, Налоговая инспекция по г. Бендеры основываясь на положениях п.3 ст.10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», просит суд взыскать с ответчика сумму доначисленных налоговых платежей, коэффициента инфляции и финансовой санкции в размере 10 546,30 руб.

Суд, изучив материалы дела, оценив представленные доказательства, проверив обоснованность заявленных требований, пришел к выводу о том, что требования Налоговой инспекции по г. Бендеры являются законными и обоснованными. При этом суд исходит из следующего:

Как установлено в судебном заседании и подтверждается материалами дела, Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказа № 425 от 25 декабря 2018 года проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Ортис» за период деятельности: 2015-2018 г. в пределах компетенции налогового органа. Таким образом, судом установлено, что налоговым органом в полном объеме соблюдены требования ст. 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

По итогам планового контрольного мероприятия налоговым органом составлен акт от 14 марта 2019 года № 013-0060-19.

Согласно выписке из Государственного реестра юридических лиц ООО «Ортис» зарегистрировано в Государственном реестре юридических лиц 09 августа 2011 года, регистрационный № 02-023-4294. В Государственный реестр юридических лиц 09 февраля 2016 года внесены изменения в связи с назначением ликвидатора в лице Государственной администрации по г. Бендеры.

Письмом № 01-19/30 от 10 января 2019 года ликвидационная комиссия при Государственной администрации г.Бендеры сообщила, что проводит работу по ликвидации ООО «Ортис» согласно требованиям предусмотренным Положением «О порядке ликвидации юридических лиц негосударственных форм собственности», утвержденного Указом Президента Приднестровской Молдавской Республики № 354 от 16 июля 2001 года, и что первичные бухгалтерские документы ООО «Ортис» у ликвидационной комиссии при Государственной администрации г. Бендеры отсутствуют.

Согласно ответу Дульцева А.В. от 28 февраля 2019 года (исх.2214), выполняющего организационно-распорядительные и административно-хозяйственные функции в 2015 году, общество с 2015 года деятельность не осуществляло и соответственно первичные бухгалтерские документы отсутствуют.

Последний балансовый отчет о финансовом положении ООО «Атлант-Строй» представлен в адрес налоговой инспекции по г. Бендеры по состоянию на 31 декабря 2015 года, последняя налоговая отчетность представлена за декабрь 2015 года.

При сопоставлении данных информации об операциях по текущему счету в рублях ПМР № 2212610000000380 ООО «Ортис», предостав­ленной БФ ОАО «Эксимбанк» и данных, предоставленных ООО «Ортис» в Налоговую инспекцию по г. Бендеры, установлено, что должностным лицом ООО «Ортис» Дульцевым А.В. 23 января 2015 года сняты наличные денежные средства с указанием назначения платежа – прочие выдачи на хозяйственно-операционные расходы в сумме 11 840 руб. Какие-либо подтверждающие документы о целевом использовании указанных денежных средств к мероприятию по контролю не представлены. В балансовом отчете о финансовом положении, представленном в налоговый орган, задолженность (обязательство) ответчика по счету «Обязательства персоналу по прочим операциям» не числится. Таким образом, сумма наличных денежных средств в размере 11 840 руб., полученная Дульцевым А.В. и не отраженная на счетах бухгалтерского учета ООО «Ортис», без предоставления документов, подтверждающих фактическое расходование денежных средств, является доходом в денежной форме. Однако ООО «Ортис» при выплате дохода в денежной форме Дульцеву А.В. в размере 11 840 руб. не удержало подоходный налог у физического лица. Информацию о невозможности удержать подоходный налог с дохода общество в налоговый орган также не представило. Данные обстоятельства свидетельствуют о занижении ООО «Ортис» объектов налого­обложения подоходным налогом, а также единым социальным налогом

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, а также физические лица, не являющиеся резидентами Приднестровской Молдавской Республики, но получающие доходы от источников, расположенных в Приднестровской Молдавской Республике.

Согласно пункту 1 статьи 4 названного Закона при определении налоговой базы учитываются все доходы физического лица, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 6 настоящего Закона.

В соответствии с пунктами 1, 2 статьи 17 Закона организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет сумму налога, исчисленную в соответствии со статьями 15 и 16 настоящего Закона, с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей. 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.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога организации, являющиеся источником выплаты дохода, обязаны в течение пяти дней с момента возникновения соответствующих обстоятельств письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и его сумме либо предоставить налогоплательщику право внести в кассу организации исчисленную сумму налога в течение налогового периода с последующим перечислением данной организации суммы налога в бюджет.

ООО «Ортис» в нарушение вышеуказанных норм в результате занижения объектов налогообложения не исчислен за проверяемый период подоходный налог с физических лиц. По результатам мероприятия по контролю в отношении ООО «Ортис» начислен подоходный налог с физических лиц в сумме 1 776,00 руб. и коэффициент инфляции 402,80 руб.

Объектом налогообложения в соответствии с пунктом 1 статьи 3 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу работников и иных физических лиц по всем основаниям (кроме процентов по депозитам, выплачиваемым вкладчикам банка, и дивидендов с долевого участия в уставных капиталах). Согласно пункту 3 статьи 7 указанного Закона исчисление единого социального налога производится в размере 25 процентов выплат, начисленных в пользу каждого отдельного работника и иного физического лица в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики (в том числе: на цели пенсионного страхования (обеспечения) – 20,7 процента; на цели социального страхования работающих граждан – 3,0 процента; на цели страхования от безработицы – 0,3 процента; на улучшение оснащенности учреждений здравоохранения медицинским оборудованием и приобретение специализированного медицинского автотранспорта – 1 процент).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в связи с занижением объекта налогообложения ответчиком не был исчислен и оплачен единый социальный налог, в связи с чем по результатам контрольного мероприятия ответчику доначислен единый социальный налог в сумме 2 960,00 руб. и коэффициент инфляции 671,50 руб.

Руководствуясь подпунктом б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», за занижение ООО «Ортис» в 2014 году объектов налогообложения по подоходному налогу с физических лиц и единому социальному налогу к ООО «Ортис» применена финансовая санкция в сумме доначисленных налоговых платежей, что составило 4 736,00 руб.

Всего по результатам мероприятия по контролю в отношении ООО «Ортис» начислено в бюджеты различных уровней и в Единый государственный фонд социального страхования ПМР 10 546,30 руб., в том числе:

- сумма налоговых платежей – 4 736,00 руб.,

- сумма коэффициента инфляции – 1 074,30 руб.

- сумма финансовой санкции – 4 736,00 руб.

По результатам рассмотрения акта планового мероприятия по контролю, налоговым органом вынесено Предписание от 02 апреля 2019 года о перечисление в бюджет сумм доначисленных налоговых платежей в размере 4 736,00 руб., с учетом коэффициента инфляции на сумму 5 810,30 руб., а также той же датой вынесено решение о наложении финансовой санкций на общую сумму 4 736,00 руб.

В соответствии с Законом ПМР «О порядке проведения проверки при осуществлении государственного контроля (надзора)» вторые экземпляры вышеуказанных Предписания и Решения от 02 апреля 2019 года были вручены представителю подконтрольной организации, что подтверждается подписью представителя подконтрольного лица в названных актах.

В установленный законом срок ООО «Ортис» не реализовало предоставленное ему право на обжалование вынесенных ненормативных правовых актов по фактам налоговых правонарушений, зафиксированных в акте планового мероприятия по контролю 14 марта 2019 года №013-0060-19.

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 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» взыскание недоимки по налогам и другим обязательным платежам, предусмотренным законодательством, производится с юридических лиц в бесспорном порядке по истечении 5 (пяти) дней после установленного срока уплаты платежей, а финансовые и штрафные санкции взыскиваются по истечении 30 (тридцати) дней со дня, следующего за днем вынесения решения о наложении финансовых и штрафных санкций с юридических лиц – в бесспорном порядке, в случае если сумма наложенных санкций не превышает 150 РУ МЗП и в течение 30 (тридцати) дней со дня, следующего за днем вынесения решения о наложении финансовых и штрафных санкций, если решение о наложении финансовых и штрафных санкций не было обжаловано в вышестоящем по подчиненности органе (у должностного лица) и (или) в суде или финансовые и штрафные санкции не были уплачены добровольно; в ином случае – в судебном порядке.

В связи с изложенным, исходя из приведенных норм права, принимая во внимание неисполнение ООО «Ортис» в установленный срок Предписания от 02 апреля 2019 года №113-0060-19 об уплате доначисленных налоговых платежей с коэффициентом инфляции и Решения от 02 апреля 2019 года о применении финансовой санкции, налоговый орган правомерно в рамках полномочий, предоставленных ст.8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе» и в соответствии со статьей 130-24 АПК ПМР, обратился в арбитражный суд с рассматриваемым заявлением.

Таким образом, поскольку факты налоговых правонарушений, отраженных в акте 14 марта 2019 года №013-0060-19 мероприятия по контролю ООО «Ортис» нашли подтверждение в судебном заседании, суд, находит требования Налоговой инспекции по г. Бендеры подлежащими удовлетворению в полном объеме.

В соответствии со ст.84 АПК ПМР судебные расходы относятся на лиц, участвующих в деле, пропорционально размеру удовлетворенных требований. Учитывая, что заявленные налоговым органом требования подлежат удовлетворению в полном объеме, на ответчика в полном объеме относятся расходы по оплате государственной пошлины.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь статьями 84, 113-116, 122, 123, 130-27  Арбитражного процессуального кодекса ПМР,

**РЕШИЛ:**

Требование Налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.

Взыскать с Общества с ограниченной ответственностью «Ортис» (г. Бендеры, ул. Маяковского, д. 31, регистрационный номер 02-023-4294, номер и серия свидетельства о регистрации 0014736 АА от 09.08.2011 г.) сумму доначисленных налоговых платежей, коэффициента инфляции и финансовой санкции в сумме 10 546,30 рублей ПМР, из которых: сумма основного долга составляет 4 736,00 рублей ПМР, сумма коэффициента инфляции – 1 074,30 рублей ПМР, сумма финансовой санкции – 4 736,00 рублей ПМР.

Взыскать с Общества с ограниченной ответственностью «Ортис» в доход республиканского бюджета государственную пошлину в размере 521,85 рублей ПМР.

Решение может быть обжаловано в течение 20 дней после принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР.

Судья Р.Б. Сливка