

10 июля 19 395/19-10

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 «КрасЛюкс», г. Бендеры, с. Гиска, пер. Суворова, д. 15, **о взыскании доначисленных налогов с учетом коэффициента инфляции, а также финансовой санкции**, при участии:

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

от ответчика: Гагауз И.И. – руководитель согласно выписке из ГРЮЛ,

**УСТАНОВИЛ:**

Налоговая инспекция по г. Бендеры обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением к Обществу с ограниченной ответственностью «КрасЛюкс» (далее – ООО «КрасЛюкс», ответчик) о взыскании с ответчика доначисленных налоговых платежей и финансовой санкции в размере 2 364 240,50 руб., начисленных по результатам камерального контрольного мероприятия.

Определением Арбитражного суда ПМР от 27 июня 2019 года заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры к ООО «КрасЛюкс» принято к производству Арбитражного суда ПМР и назначено к судебному разбирательству на 10 июля 2019 года.

Дело рассмотрено, и резолютивная часть решения оглашена 10 июля 2019 года.

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

Налоговой инспекцией по г. Бендеры проведено камеральное мероприятие по контролю финансово-хозяйственной деятельности ООО «КрасЛюкс» по вопросу соблюдения налогового законодательства в части правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей за период деятельности с 01 сентября 2017 года по 21 декабря 2018 года.

По результатам контрольного мероприятия налоговым органом выявлены нарушения со стороны ответчика действующего налогового законодательства ПМР, отраженные в акте проверки от 21 декабря 2018 года № 002-0396-18.По итогам рассмотрения материалов контрольного мероприятия, налоговым органом согласно предписанию от 28 декабря 2018 года №102-0396-18 доначислен налог на доходы организаций, налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство города, отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения), подоходный налог с физических лиц с учетом индекса инфляции на общую сумму 1 224 663,73 руб., а также вынесено решение от 28 декабря года о наложении финансовой санкций на общую сумму 1 139 636,35 руб.

До настоящего времени ООО «КрасЛюкс» сумма доначисленных налоговых платежей с коэффициентом инфляции и финансовой санкции 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 2 364 240,50 руб.

Представитель ООО «КрасЛюкс» Гагауз И.И. в судебном заседании требования налогового органа признала, а также устно пояснила, что за период с сентября 2017 года по настоящее время в ГРЮЛ указана в качестве руководителем организации, однако финансово-хозяйственную деятельность не вела, контроль и управление обществом фактически не осуществляла. Руководитель общества пояснила, что в организации сменился владелец, однако документы, подтверждающие переход прав к новому учредителю, надлежащим образом оформлены не были.

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 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденного Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики № 136 от 13 мая 2014 года, проведено камеральное мероприятие по контролю в отношении ООО «КрасЛюкс» за период деятельности: 01 сентября 2017 года – 21 декабря 2018 года в пределах компетенции налогового органа. Таким образом, судом установлено, что налоговым органом в полном объеме соблюдены требования Раздела 2 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю».

По итогам камерального контрольного мероприятия налоговым органом составлен акт от 21 декабря 2018 года № 002-0396-18.

Согласно выписке из Государственного реестра юридических лиц ООО «КрасЛюкс» зарегистрировано Регистрационной палатой при Министерстве юстиции ПМР 04 февраля 2008 года, регистрационный № 02-023-3938.

Обстоятельством, послужившим основанием для проведения камерального мероприятия по контролю, является непредставление ООО "КрасЛюкс" налоговой отчетности с 01 июля 2018 года.

В связи с тем, что документы, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности ООО «КрасЛюкс», за период деятельности с 2017 по 2018 годы, в налоговую инспекцию представлены не были, проверка проведена путем анализа документов, имеющихся в деле ООО «КрасЛюкс», и сбора информации.

Согласно сведениям о движении денежных средств по текущему счету ООО «КрасЛюкс», представленным в адрес налогового органа бендерским филиалом ЗАО «Агропромбанк», в период с 26 октября 2017 года по 08 мая 2018 года на текущий счет ООО «КрасЛюкс» поступили денежные средства на общую сумму 10 609 958,39 руб. В графе «назначение платежа» указывались платежи за поставку материальных ценностей.

Согласно последней налоговой отчетности ООО «КрасЛюкс», представленной в налоговый орган за 2017 год, доходом ООО «КрасЛюкс» за январь – декабрь 2017 года является товарооборот в размере 4 718 640,00 руб. Согласно пояснительным запискам к отчетности ООО «КрасЛюкс» за период с января 2018 года по май 2018 года доходы, подлежащие налогообложению у ООО «КрасЛюкс» отсутствовали.

При сопоставлении сведений, отраженных в налоговой отчетности, с показателями по движению счета ООО «КрасЛюкс» налоговым органом установлено занижение ООО «КрасЛюкс» в 2017 году налогооблагаемой базы (валового дохода) в размере 95 960,40 руб., в результате чего не был исчислен и уплачен налог на доходы в общей сумме 13 703,14 руб., а также сокрытие ООО «КрасЛюкс» в 2018 году налогооблагаемой базы (валового дохода) в размере 31 111,34 руб., в результате чего не был исчислен и уплачен налог на доходы в общей сумме 4 442,70 руб.

В соответствии с подпунктом а) статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» объектом налогообложения для организаций, осуществляющих деятельность на территории ПМР, 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.

ООО «КрасЛюкс» в нарушение статьи 3 вышеуказанного Закона в результате занижения налогооблагаемой базы (валового дохода) не исчислен за проверяемый период налог на доходы организаций. По результатам мероприятия по контролю в отношении ООО «КрасЛюкс» начислен налог на доходы организаций в сумме 16 773,47 руб. и коэффициент инфляции в сумме 915,12 руб.

Пунктом 6.1.2. Таблицы ставок статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» ставка к налогооблагаемой базе по виду деятельности «розничная торговля» установлена в размере 13,2%. В соответствии с пунктом 6 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» налогоплательщики производят отчисления в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 1,08 % от налогооблагаемой базы, определенной в соответствии со статьями 5 и 6 настоящего Закона.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в связи с занижением объекта налогообложения ответчиком не были исчислены и оплачены отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения), в связи с чем по результатам контрольного мероприятия ответчику доначислен налог в сумме 1 372,37 руб. и коэффициент инфляции 74,88 руб.

Подпунктом и) пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» в текущей редакции установлено, что налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) уплачивают юридические лица в размере, не превышающем 0,25 процента, исчисленных от доходов от продаж (выручки от реализации) продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

Сумма налогооблагаемого дохода уменьшается на сумму налога на доходы организаций, исчисленного по доходам, подлежащим налогообложению в соответствии с вышеуказанным пунктом.

При проверке правильности исчисления налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) за 2017-2018 годы установлено, что ООО «КрасЛюкс» в нарушение пункта и) статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», в результате занижения объектов налогообложения не исчислен налог на содержание жилищного фонда, объектов социально­-культурной сферы и благоустройство территории города (района), в связи с чем по результатам мероприятия по контролю в отношении ООО «КрасЛюкс» начислен налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в сумме 272,31 руб. и коэффициент инфляции в сумме 114,24 руб.

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.

Пунктом 8 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» определено, что организации ежемесячно предоставляют органам государственной налоговой службы по месту своего нахождения отчет об общей сумме выплаченных физическим лицам доходов и общей сумме перечисленного в бюджет подоходного налога с физических лиц. Иная информация, расчеты, отчеты, а также все документы и пояснения, связанные с исчислением и уплатой подоходного налога, правом на льготы, предоставляются только при проведении контрольных мероприятий.

Одновременно, Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и Инструкцией «О порядке исчисления подоходного налога с физических лиц», (в действующей редакции на соответствующий налоговый период) закреплены виды льгот, предоставляемых физическим лицам при исчислении подоходного налога и виды льгот предоставляемых юридическим лицам при исчислении единого социального налога, перечни документов подтверждающих право на льготы и порядок их предоставления, которые представляются органу государственного контроля при проведении контрольных мероприятий с целью подтверждения реализованного права на льготу.

Не исполнение законодательно установленной обязанности по предоставлению органу государственного контроля в рамках проведения мероприятия по контролю документов, подтверждающих право на льготы, влечет за собой утрату данного права.

В ходе проведения камерального мероприятия по контролю установлено, что фактически ООО «КрасЛюкс», перечисляя физическим лицам доходы, не исчисляло, не удерживало и соответственно не перечисляло подоходный налог с данных доходов. Информация от ООО «КрасЛюкс» о невозможности удержания у налогоплательщиков – физических лиц исчисленную сумму налога в адрес налоговой инспекции по г. Бендеры не поступала.

Ввиду непредставления ответчиком в адрес налогового органа установленных законом документов, ООО «КрасЛюкс» доначислен подоходный налог с физических лиц в сумме 1 121 218,20 руб. и коэффициент инфляции в сумме 84 026,14 руб.

Всего по результатам мероприятия по контролю в отношении ООО «КрасЛюкс» начислено в бюджеты различных уровней и в Единый государственный фонд социального страхования ПМР 2 364 240,50 руб., в том числе:

- сумма налоговых платежей – 1 139 606,49 руб.,

- сумма коэффициента инфляции – 84 997,66 руб.,

- сумма финансовой санкции – 1 139 636,35 руб.

По результатам рассмотрения акта камерального мероприятия по контролю, налоговым органом вынесено Предписание от 28 декабря 2018 года о перечисление в бюджет сумм доначисленных налоговых платежей в размере 1 139 606,49 руб., с учетом коэффициента инфляции на сумму 1 224 663,73 руб., а также той же датой вынесено решение о наложении финансовой санкций на общую сумму 1 139 636,35 руб.

В соответствии с Законом ПМР «О порядке проведения проверки при осуществлении государственного контроля (надзора)» вторые экземпляры вышеуказанных Предписания и Решения от 28 декабря 2018 года были вручены представителю подконтрольной организации, что подтверждается подписью представителя подконтрольного лица в названных актах.

В соответствии с частью первой пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики» НИ по г.Бендеры были выставлены инкассовые поручения на текущий счет налогоплательщика, которые были частично исполнены в период с 6 по 7 февраля 2019 года на сумму 59,58 руб., которая была зачислена в счет погашения задолженности по: подоходному налогу с физических лиц в сумме 29,86 руб., коэффициенту инфляции от налога на доходы с организаций в сумме 18,48 руб., коэффициенту инфляции от налога на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в сумме 11,24 руб.

В установленный законом срок ООО «КрасЛюкс» не реализовало предоставленное ему право на обжалование вынесенных ненормативных правовых актов по фактам налоговых правонарушений, зафиксированных в акте камерального мероприятия по контролю 21 декабря 2018 года №002-0396-18.

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 «КрасЛюкс» в установленный срок Предписания от 28 декабря 2018 года №102-0396-18 об уплате доначисленных налоговых платежей с коэффициентом инфляции и Решения от 28 декабря 2018 года №202-0396-18 о применении финансовой санкции, налоговый орган правомерно в рамках полномочий, предоставленных статьей 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 21 декабря 2018 года №002-0396-18 камерального мероприятия по контролю ООО «КрасЛюкс» нашли подтверждение в судебном заседании, суд, находит требования Налоговой инспекции по г. Бендеры подлежащими удовлетворению в полном объеме.

В соответствии со статьей 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 «КрасЛюкс» (г. Бендеры, с. Гиска, пер. Суворова, д. 15, регистрационный номер 02-023-3938, номер и серия свидетельства о регистрации 0015308 АА от 04.02.2008 г.) сумму доначисленных налоговых платежей, коэффициента инфляции и финансовой санкции в сумме 2 364 240,50 рублей ПМР, из которых: сумма основного долга составляет 1 139 606,49 рублей ПМР, сумма коэффициента инфляции – 84 997,66 рублей ПМР, сумма финансовой санкции – 1 139 606,49 рублей ПМР.

Взыскать с Общества с ограниченной ответственностью «КрасЛюкс» в доход республиканского бюджета государственную пошлину в размере 30 242,40 рублей ПМР.

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

Судья Р.Б. Сливка