

05 февраля 20 40/20-10

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Р.Б. Сливка, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея, ул. Фрунзе, 10, к Обществу с ограниченной ответственностью «Днестркосметиксервис», Слободзейский район, с. Суклея, ул. Чапаева, 88 , **о взыскании коэффициента инфляции и финансовой санкции**, при участии:

от заявителя: Негура Е.В. по доверенности от 08.01.2020 года №01-26/6,

от ответчика: не явился, надлежащим образом извещен (почт. увед. №2/893 от 23.01.2020 года),

**УСТАНОВИЛ:**

Налоговая инспекция по г. Слободзея и Слободзейскому району (далее – налоговый орган, заявитель) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением к Обществу с ограниченной ответственностью «Днестркосметиксервис» (далее – ООО «Днестркосметиксервис», общество, ответчик) о взыскании с ответчика коэффициента инфляции и финансовой санкции в размере 384 040,38 руб., начисленных по результатам планового контрольного мероприятия.

Определением Арбитражного суда ПМР от 23 января 2020 года заявление принято к производству и назначено к судебному разбирательству на 05 февраля 2020 года.

Ответчик при надлежащем извещении (почт. увед. №2/893 от 23.01.2020 года) в судебное заседание не явился, отзыв на заявление не представил.

Арбитражный суд ПМР, исходя из положений п.2 ст.108 АПК ПМР, п.2 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 05 февраля 2020 года.

Представитель налогового органа в судебном заседании поддержала заявленные требования, пояснив следующее. Согласно выписке из Государственного реестра юридических лиц ООО «Днестркосметиксервис» зарегистрировано ГУ «Регистрационная палата» Министерства юстиции ПМР 02.06.2006 года, регистрационный № 03-023-3604.

Налоговой инспекцией по г. Слободзея и Слободзейскому району проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Днестркосметиксервис» за период деятельности 2012-2019 года по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

По результатам контрольного мероприятия налоговым органом выявлены нарушения со стороны ответчика действующего налогового законодательства ПМР, отраженные в акте мероприятия по контролю Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району № 012-0120-19 от 22.08.2019 года, выразившиеся в сокрытии объекта налогообложения, что повлекло неуплату ООО «Днестркосметиксервис» за период с 01.07.2015 года по 28.02.2018 годаобязательных налоговыхплатежей на сумму324 250,05 руб**.**

По итогам рассмотрения материалов контрольного мероприятия налоговым органом согласно Предписанию от 16.09.2019 года №112-0120-19 вынесено решение о взыскании коэффициента инфляции в размере 59 790,33 руб., согласно Предписанию от 16.09.2019 года №212-0120-19 вынесено решение о наложении финансовой санкций на общую сумму 324 250,05 руб.До настоящего времени ООО «Днестркосметиксервис» сумма коэффициента инфляции и финансовой санкции в добровольном порядке не уплачена.

В связи с чем, Налоговая инспекция по г. Слободзея и Слободзейскому району основываясь на положениях ст.10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», просит суд взыскать с ответчика сумму коэффициента инфляции и финансовой санкции в размере 384 040,38руб.

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

В соответствии с п.1 ст.130-24 АПК ПМР органы государственной власти, органы местного самоуправления, иные органы, наделенные в соответствии с законом контрольными (надзорными) функциями, вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о взыскании с лиц, осуществляющих предпринимательскую и иную экономическую деятельность, установленных законом обязательных платежей и санкций, если законом не предусмотрен иной порядок их взыскания. Согласно п.6 ст.130-26 АПК ПМР при рассмотрении дел о взыскании обязательных платежей и санкций арбитражный суд на судебном заседании устанавливает, имеются ли основания для взыскания суммы задолженности, полномочия органа, обратившегося с требованием о взыскании, проверяет правильность расчета и размера взыскиваемой суммы.

Как установлено в судебном заседании и подтверждается материалами дела, Налоговой инспекцией по г. Слободзея и Слободзейскому району на основании Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», Приказа Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району «О проведении планового мероприятия по контролю» № 85 от 05.07.2019 года проведено мероприятие по контролю в отношении ООО «Днестркосметиксервис» за период деятельности 2012-2019 год по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики в пределах компетенции налогового органа.

Обстоятельством, послужившим основанием для проведения планового мероприятия по контролю, является ежегодный план проведения проверок на 2019 год, утвержденный Министерством финансов Приднестровской Молдавской Республики.

По итогам контрольного мероприятия Налоговой инспекцией по г. Слободзея и Слободзейскому району составлен акт № 012-0120-19 от 22.08.2019 года.

Ввиду непредставления ответчиком к мероприятию по контролю бухгалтерских документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей, а также иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью общества, провести проверку соблюдения ООО «Днестркосметиксервис» норм налогового и иного в пределах компетенции налогового орган действующего законодательства не представилось возможным. В связи с этим, анализу подлежала информация, полученная налоговым органом самостоятельно, в результате обмена информацией с другими контролирующими и правоохранительными органами, органами государственной власти и местного самоуправления.

Так, из материалов дела, в частности, акта выборочной документальной ревизии от 25.03.2019 года по делу №2018310210, возбужденному по признакам состава преступления, предусмотренного п. б) ч. 2 ст. 196 Уголовного кодекса ПМР по факту уклонения ООО «Днестркосметиксервис» от уплаты налогов в особо крупном размере, установлено, что ООО «Днестркосметиксервис» за период с 01.07.2015 года по 28.02.2018 года уклонилось от уплаты налоговых платежей на общую сумму 305 657,24 руб. путем отражения по данным бухгалтерского учета не в полном объеме фактической выручки от реализации товаров и суммы выданной и неучтенной заработной платы сотрудникам ООО «Днестркосметиксервис».

Так, согласно данным УБЭПиК МВД ПМР, отраженным в акте выборочной документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности общества проверяющим органом установлено, что в период с 01.07.2015 года по 28.02.2018 года общая сумма неучтенных денежных средств в кассе подконтрольной организации составила 1 410 988,45 руб., в том числе сумма неучтенного дохода с учетом 10% торговой наценки на реализованный товар от полученной торговой выручки за указанный период в размере 128 271,68 руб.

В соответствии с п. а) ст. 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» объектом налогообложения для организаций, осуществляющих деятельность на территории ПМР, являются, в том числе, доходы от продаж (выручка от реализации) продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

Как установлено в ходе судебного заседания и подтверждается материалами дела, в результате неучета ответчиком по счетам бухгалтерского учета выручки от реализации товаров за период с 01.07.2015 года по 28.02.2018 года в сумме 1 410 988,45 руб., сокрыт налогооблагаемый доход в сумме 128 271,68 руб., что привело к неуплате налога на доходы организаций за указанный период в сумме 18 317,20 руб.

Подпунктом и) п. 1 ст. 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территорий города (района) уплачивают юридические лица в размере не менее 0,25% от доходов от продаж (выручки от реализации) продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

Сокрытие ответчиком налогооблагаемого дохода и неучет по счетам бухгалтерского учета выручки от реализации товаров привело к неуплате налога содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в сумме 274,89 руб.

В соответствии с п. 1 ст. 3 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» объектом налогообложения признается доход, полученный в денежной и (или) натуральной форме физическими лицами, имеющими постоянное место жительства в ПМР – от источников в ПМР и за ее пределами, не имеющими постоянного места жительства в ПМР – от источников в ПМР и доходы в денежной форме, полученные в счет переданных товаров, оказанных услуг. При этом ст. 17 названного закона установлено, что организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны удержать начисленную сумму подоходного налога непосредственно из доходов физического лица при их фактической выплате и перечислить в бюджет сумму подоходного налога.

Сокрытие налогооблагаемого дохода и неучет выручки от реализации товаров привело к неисчислению подоходного налога с физических лиц за период с 01.07.2015 года по 28.02.2018 года в сумме 104 519,94 руб.

Подпунктом а) п. 1 ст. 2 и п. 1 ст. 3 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» установлено, что плательщиками единого социального налога признаются юридические лица, производящие выплаты работникам и иным физическим лицам. При этом объектом налогообложения признаются выплаты по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в результате сокрытия объекта налогообложения в виде выплаченного работникам подконтрольной организации дохода в денежной форме, не отраженной по счетам бухгалтерского учета общества, ответчиком не исчислен единый социальный налог в сумме 179 587,52 руб., а также обязательный страховой взнос в размере 21 550,50 руб.

Таким образом, ответчиком не исчислен налог на доходы организации, налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района), подоходный налог с физических лиц, единый социальный налог и обязательный страховой взнос в сумме 324 250,05  (18 317,20+274,89+104 519,94+179 587,52+21 550,50) руб.

Статьей 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» определено, что за нарушение налогового законодательства к налогоплательщику применяются меры административной ответственности, предусмотренные действующими законодательными актами ПМР, а также финансовые санкции.

Подпунктом а) ч.3 п. 3 ст. 10 названного Закона предусмотрено, что финансовые санкции взыскиваются по истечении 30 (тридцати) дней со дня, следующего за днем вынесения решения о наложении финансовых санкций с юридических лиц – в бесспорном порядке, в случае если сумма наложенных санкций не превышает 150 (ста пятидесяти) РУ МЗП и в течение 30 (тридцати) дней со дня, следующего за днем вынесения решения о наложении финансовых санкций, решение о наложении финансовых санкций не было обжаловано в вышестоящем по подчиненности органе (у должностного лица) и (или) в суде или финансовые санкции не были уплачены добровольно; в ином случае – в судебном порядке.

В соответствии с п. 6 ст.10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» в текущей редакции, 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 Правительства ПМР, без начисления пени.

Порядок индексации ставок налоговых платежей утвержден Распоряжением Президента Приднестровской Молдавской Республики от 11.03.2001г. №145рп «Об утверждении порядка индексации ставок налоговых платежей, финансовых и штрафных санкций».

Оценив представленный заявителем расчет суммы коэффициента инфляции в размере 59 790,33 руб., суд находит его соответствующим положениям Распоряжения Президента ПМР №145 рп и подлежащим удовлетворению.

При установленных обстоятельствах, суд находит обоснованным применение налоговой инспекцией к обществу финансовой санкции, предусмотренной п.п. а) п. 1 ст. 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», в размере 324 250,05 руб.

На основании изложенного суд удовлетворяет требования налогового органа 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. Слободзея и Слободзейскому району удовлетворить.

Взыскать с ООО «Днестркосметиксервис» сумму долга перед бюджетами различных уровней и Единым государственным фондом социального страхования ПМР в виде начисленных коэффициента инфляции и финансовой санкции в размере 384 040,38 рублей ПМР, из которой: коэффициент инфляции – 59 790,33 рублей ПМР, финансовая санкция – 324 250,05 рублей ПМР.

Взыскать с ООО «Днестркосметиксервис» в доход республиканского бюджета государственную пошлину в размере 9 280,81 рублей ПМР.

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

Судья Р.Б. Сливка