|  |
| --- |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «25» марта 2020 г. | | | | | | | Дело № 162/20-02 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г. Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |
|  |  | | | |  |  | |  | |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Качуровской Е.В., рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению Налоговой инспекции по г. Бендеры ГНС МФ ПМР (г. Бендеры ул. Калинина, 17) к обществу с ограниченной ответственностью «НТВ» (г. Бендеры,ул.Индустриальная, д.45) о взыскании финансовой санкции,

в отсутствие представителя Налоговой инспекции по г.Бендеры (в деле имеется заявление № 06-07/238 от 24.03.2020 г. о рассмотрении дела в отсутствие представителя), и ООО «НТВ», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства по делу (заказное письмо с уведомлением № 402 от 10.03.2020 г.),

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Бендеры ГНС МФ ПМР обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики (далее Арбитражный суд, суд) с заявлением к Обществу с ограниченной ответственностью «НТВ» (далее ООО «НТВ») о взыскании финансовой санкции.

Определением Арбитражного суда от 10 марта 2020 года заявление принято к производству и рассмотрение дела назначено на 25 марта 2020 г. Дело рассмотрено по существу в судебном заседании 25 марта 2020 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. Мотивированное решение изготовлено 01 апреля 2020 г.

**Налоговая инспекция по г.Бендеры** **ГНС МФ ПМР** (далее НИ по г.Бендеры, налоговый орган) свои требования обосновала следующим.

На основании Приказа № 151 от 14.05.2019г., Приказа № 181 от 14.06.2019г. «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю», ежегодного плана проведения проверок на 2019 год, Налоговой инспекцией по г. Бендеры проведено мероприятие по контролю в отношении ООО «НТВ» за период деятельности с 2015г. по май 2019г. по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей В результате мероприятия по контролю установлено занижение ООО «НТВ» объекта налогообложения в размере 28 620,35 рублей, что привело к не исчислению и не уплате налога на доходы организаций в сумме 3 777,89 рублей и отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 309,10 рублей, неисчислению и неуплате налога на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 61,34 рублей*.*

Кроме того, при проверке правильности удержания подоходного налога с физических лиц с начисленной заработной платы работникам ООО «НТВ» налоговым органом установлено, что за проверяемый период ООО «НТВ» неправомерно предоставило стандартные налоговые вычеты, установленные подпунктом в) пункта 1 статьи 9 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» работникам организации, что привело к занижению подоходного налога с физических лиц за 2015г., 2016г. в размере 1 629,60 рублей*.* Таким образом, установлено сокрытие ООО «НТВ» объекта налогообложения в размере 108 754,00 рублей, в результате чего организацией не был исчислен, удержан и уплачен подоходный налог с физических лиц в сумме 16 313,10 рублей, а также единый социальный налог в сумме 27 188,50 рублей.

Во исполнение статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», налоговой инспекцией по г. Бендеры Предписанием № 113-0193-19 от 23.07.2019г. (с изменениями) ООО «НТВ» доначислены налоговые платежи 49 279,53 рублей с учетом коэффициента инфляции в сумме 13 371,29 рублей, а также, Решением № 213-0193-19 от 23.07.2019г.(с изменениями) к ООО «НТВ» применена финансовая санкция в размере 100% от суммы доначисленного налога в сумме 49 279,53 рублей.

На основании изложенного, заявитель просит суд взыскать с ООО «НТВ» за нарушения, выявленные в ходе проведения мероприятия по контролю и отражённые в акте проверки № 013-0193-19 от 15.07.2019г. финансовую санкцию в сумме 49 279,53 рублей.

**Представитель НИ по г.Бендеры** в судебное заседание не явился, о времени и месте рассмотрения дела был уведомлен надлежащим образом. 25 марта 2020 г. в Арбитражный суд поступило заявление начальника НИ по г.Бендеры, согласно которому налоговая инспекция поддерживает заявленные требования и просит рассмотреть дело в отсутствие представителя (исх.№ 06-07/238 от 24.03.2020 г.).

**Ответчик ООО «НТВ»** своего представителя в судебное заседание не направил, о времени и месте рассмотрения дела был уведомлен надлежащим образом в соответствии со ст.ст.102-1-102-3 АПК ПМР по месту нахождения юридического лица, указанному в выписке из государственного реестра юридических лиц. Заказное письмо с уведомлением № 402, направленное 10.03.2020 г. возвращено с отметкой об отсутствии адресата по указанному адресу, что в силу подп.в) п.2 ст.102-3 АПК ПМР считается надлежащим извещением.

При таких обстоятельствах, в соответствии с пунктами 2,3 статьей 108 АПК ПМР, дело рассмотрено в отсутствие сторон, извещенных о времени и месте судебного разбирательства надлежащим образом.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, и исследовав представленные документы, приходит к выводу о том, что заявленные требования подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

При рассмотрении дел о взыскании обязательных платежей и санкций Арбитражный суд в соответствии с пунктом 6 статьи 130-26 АПК ПМР устанавливает, имеются ли основания для взыскания суммы задолженности, полномочия органа, обратившегося с требованием о взыскании, проверяет правильность расчета и размера взыскиваемой суммы.

Как установлено судом в ходе рассмотрения дела, на основании Приказа «О проведении внепланового мероприятия по контролю» № 151 от 14.05.2019г., Приказа № 181 от 14.06.2019г. «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю», ежегодного плана проведения проверок на 2019 год, налоговой инспекцией г.Бендеры проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «НТВ» за период деятельности с 2015г. по май 2019г. с целью проверки соблюдения действующего налогового и иного (в пределах компетенции) законодательства ПМР.

По результатам проверки составлен Акт планового мероприятия по контролю № 013-0193-19 от 15.07.2019 г., согласно которому в ходе контрольного мероприятия установлено нарушение ООО «НТВ» налогового законодательства ПМР. 27.02.2020 г. в Акт № 013-0193-19 от 15.07.2019 г. внесены изменения.

Наличие законных оснований и полномочий для проведения планового мероприятия по контролю установлены положениями статьи 1, пунктов 1, 2 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», п.1,2 статьи 7, пунктом 1 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

Как установлено судом и подтверждается материалами дела, в том числе Актом мероприятия по контролю № 013-0193-19 от 15.07.2019г. с изменениями, внесенными 27.02.2020 г., ООО «НТВ» предоставлялись в налоговую инспекцию по г. Бендеры расчеты налога на доходы от торговой деятельности о товарообороте по торговой деятельности за 2015г. в сумме 969 876,59 рублей (в т.ч. валовой доход по торговой деятельности 48 529,28 рублей).

Согласно ответа ЗАО «Приднестровский Сбербанк» № 01-08/1215 от 22.05.2019г. на запрос, сделанный в рамках мероприятия по контролю о движении денежных средств ООО «НТВ», за период с 01.01.2015г. по 30.12.2015г. поступление на счёт составило 998 536,94 рублей, в том числе: 998 496,44 рублей - оплата за товарно-материальные ценности, с указанием в основаниях для перечисления конкретных номеров счетов и товарно-транспортных накладных, 40,00 рублей – возврат займа.

При этом, за январь-декабрь 2015г. налог на доходы организации исчислен ООО «НТВ» в сумме 6 405,86 рублей с налогооблагаемого дохода (валового дохода) в размере 48 529,28 рублей, определенного в виде разницы между выручкой от реализации товаров в размере 969 876,59 рублей и стоимостью (ценой) их приобретения в размере 921 347,31 рублей.

Таким образом, ООО «НТВ» в 2015г. , в нарушение п. п.а) ст.3, п.1,8 ст.5, ст.7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» не включило в объект налогообложения сумму доходов от продажи (выручку от реализации) товаров в размере 28 620,35 рублей, чем занизило объект налогообложения по налогу на доходы организаций.

На основании положений п. 8 ст.5 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» в связи с не представлением документов, подтверждающих произведенные Обществом расходы (первичные оправдательные документы, подтверждающие факт поступления, а следовательно, и стоимость (цену) приобретения товаров, которые должны быть приняты для учета и целей определения налоговой базы по налогу на доходы организаций, объект налогообложения налоговым органом обоснованно определен в размере всей суммы полученного дохода от реализации товаров. Занижение ООО «НТВ» объекта налогообложения в размере 28 620,35 рублей привело к не исчислению и не уплате налога на доходы организаций в сумме 3 777,89 рублей, и отчислений в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 309,10 рублей*.*

Кроме того, ввиду невключения в 2015г. в объект налогообложения по налогу на доходы организаций ООО «НТВ» суммы доходов в размере 28 620,35 рублей, обществом был занижен объект налогообложения по налогу на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района), предусмотренный п.п.и) пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пунктом 26 статьи 5 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», подпунктом а) пункта 6, пункт а) статьи 5 раздела IV Положения «О порядке исчисления и уплаты налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории Бендерского городского Совета народных депутатов», утвержденного Решением от 24 ноября 2006 г. 15 сессии 23 созыва Бендерского городского Совета народных депутатов, что привело к не исчислению и неуплате данного налогового платежа в размере 61,34 рублей.

Кроме того, как установлено в ходе судебного заседания и подтверждается материалами дела, предоставление ООО «НТВ» стандартных налоговых вычетов, установленных подпунктом в) пункта 1 статьи 9 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» производилось с нарушением порядка, регламентированного пунктом 1 статьи 1, п.1,3 статьи 4, п.4,5 ст.9 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц».

Так, согласно пункту 4,5 статьи 9 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» право на льготы подтверждается соответствующими документами, перечень которых устанавливается республиканскими исполнительными органами государственной власти. Право этих лиц на льготы возникает по основному месту работы с момента предоставления данных документов.

Не представление к плановому мероприятию по контролю документов, подтверждающих право на предоставление стандартных налоговых вычетов работникам ООО «НТВ» за 2015г., 2016г. в соответствии с п. 5 статьи 9 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», ч. 9 подпункт в) пункт 27 Инструкции «О порядке исчисления подоходного налога с физических лиц», утвержденной приказом Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 09.01.2008г. № 2, влечет за собой утрату обществом права на предоставление льгот в виде стандартных налоговых вычетов своим работникам.

При таких данных, налоговый орган обоснованно пришел к отраженному в Акте выводу о том, что ООО «НТВ» неправомерно предоставило стандартные налоговые вычеты работникам организации, что привело к занижению подоходного налога с физических лиц за 2015г., 2016г. в размере 1 629,60 рублей.

Согласно материалам дела ООО «НТВ» при выплате дохода в денежной форме Данельчук И.А. в размере 108 754,00 рублей, в нарушение п.1, 2 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», п.п. а) пункта 1 статьи 2, пункту 1 статьи 3, п. 3 ст.7 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», не определило объект налогообложения, и соответственно, не исчислило и не перечислило в бюджет подоходный налог с физических лиц и единый социальный налог.

Так, из информации, предоставленной письмом ЗАО «Приднестровский Сбербанк»№ 01-08/1215 от 22.05.2019г. об операциях по текущему счету ООО «НТВ» с приложением, и письмом № 01-08/1579 от 20.06.2019г., установлено, что Обществом в период 2015-2017 г.г. были сняты наличные денежные средства с указанием назначения платежа – хозяйственно-операционные расходы в сумме 108 754,00 рублей. Денежные средства на хозяйственно-операционные расходы, при предъявлении документа удостоверяющего личность, получала Данельчук И.А.

Поскольку какие-либо подтверждающие документы о целевом использовании вышеобозначенных сумм к мероприятию по контролю ООО «НТВ» не представлены, налоговый орган обоснованно отнес сумму наличных денежных средств в размере 108 754,00 рублей, полученную Данельчук И.А. к доходу в денежной форме. При этом, подоходный налог и единый социальный налог с данного дохода не исчислены, не удержаны и не перечислены в бюджет.

В соответствии с пунктами 1, 2 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» 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. Работодатели обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов физического лица при их фактической выплате.

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.

Согласно представленным ООО «НТВ» в налоговую инспекцию по г. Бендеры отчетам в 2015г., 2016г., 2017г. выплаты физическим лицам по категории – иные доходы, организацией не осуществлялись. ООО «НТВ» не сообщало в письменной форме о невозможности удержать подоходный налог с дохода, полученного Данельчук И.А. в денежной форме.

Таким образом, установлено сокрытие ООО «НТВ» объекта налогообложения в размере 108 754,00 рублей, в результате чего, организацией не был исчислен, удержан и уплачен подоходный налог с физических лиц в сумме 16 313,10 рублей, а также единый социальный налог в сумме 27 188,50 рублей.

Как следует из пункта 6 ст.10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» 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 Приднестровской Молдавской Республики, без начисления пени.

Основанием для применения к налогоплательщику установленных настоящим Законом финансовых санкций согласно п.1,3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» является акт мероприятия по контролю. Финансовые санкции взыскиваются по истечении 30 (тридцати) дней со дня, следующего за днем вынесения решения о наложении финансовых санкций.

На основании Акта мероприятия по контролю от 15.07.2019 г., с изменениями от 27.02.2020 г., налоговой инспекцией Предписанием № 113-0193-19 от 23.07.2019г., с изменениями от 27.02.2020г., ООО «НТВ» доначислены налоговые платежи в сумме 49 279,53 рублей с учетом коэффициента инфляции в сумме 13 371,29 рублей, из которой:

- налог на доходы организаций в размере 3 777,89 рублей;

- отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 309,10 рублей;

- налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 61,34 рублей;

- подоходный налог с физических лиц в размере 17 942,70 рублей;

- единый социальный налог в размере 27 188,50 рублей.

Предписание в установленные законом сроки и порядке обжаловано не было, следовательно, является законным.

Поскольку налоговым органом доказан факт занижения Обществом налогооблагаемой базы и сокрытия прибыли, суд находит обоснованным применение налоговой инспекцией Решением № 213-0193-19 от 23.07.2019г., с изменениями, внесенными решением № 213-0193-20 от 27.02.2020 г., финансовой санкции, предусмотренной п.п. а),б) п. 1 ст. 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», в размере доначисленного налога в сумме 49 279,53 рублей.

Полномочия Налоговой инспекции налагать санкции финансового характера путем принятия соответствующего решения, как и основания для их реализации, закреплены в пункте 8 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», пункте 3 статьи 3 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», в п.6 ст.9, п.1,6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

Предписание № 113-0193-19 от 23.07.2019г., Решение № 213-0193-19 от 23.07.2019г., а также Предписание и Решение от 27.02.2020 г. о внесении изменений были направлены в адрес ООО «НТВ», сопроводительными письмами № 03-04/4841 от 23.07.2019г. и № 03-04/1572 от 28.02.2020г.,однако в установленный срок исполнены не были.

В связи с тем, что финансовые санкции не уплачены ООО «НТВ» в добровольном порядке, налоговая инспекция правомерно, в соответствии с подпунктом а) части 3 пункта 3 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», п.2 ст.130-23 АПК ПМР обратилась в Арбитражный суд.

Оценивая имеющиеся в материалах дела доказательства в их совокупности, проверив представленный заявителем расчет финансовой санкции, Арбитражный суд находит требования налогового органа обоснованными и подлежащими удовлетворению в полном объеме. С ООО «НТВ» подлежит взысканию финансовая санкция в размере 49 279 рублей 53 копейки.

В соответствии с п.2 ст.84 АПК ПМР государственная пошлина, от уплаты которой в установленном порядке истец был освобожден, взыскивается с ответчика в доход республиканского бюджета пропорционально размеру удовлетворенных исковых требований, если ответчик не освобожден от уплаты госпошлины.

Налоговая инспекция в соответствии с п.2 ст.5 Закона ПМР «О государственной пошлине» освобождена от уплаты государственной пошлины при подаче заявлений в суд.

При таких данных, с учетом положений п.2 ст.84 АПК ПМР, п.2 ст.4 Закона ПМР «О государственной пошлине» с ООО «НТВ» в доход республиканского бюджета подлежит взысканию госпошлина в размере 2 071,2 рублей.

На основании изложенного, Арбитражный Суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь ст.ст.84, 113 - 116, 122, 130-27 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики

**РЕШИЛ:**

Требования Налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.

Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «НТВ» (г. Бендеры, ул.Индустриальная, 45, дата регистрации 29 марта 2012 г., регистрационный номер 02-023-4352, номер и серия свидетельства о регистрации 0014779 АА) финансовую санкцию в размере 49 279 рублей 53 копейки.

Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «НТВ» государственную пошлину в доход республиканского бюджета в размере 2 071,2 рублей.

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

**Судья Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики Е.В.Качуровская**