|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «08» июня 2020 г. | | | | | | | Дело №298/20-02 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| 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 (г.Бендеры ул.Калинина, 17) к обществу с ограниченной ответственностью «Агентство труда» (г.Бендеры, ул.Ленина, 20 к.40) о взыскании доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции,

при участии представителя заявителя Шевченко И.В. по доверенности № 03 от 08 января 2020 года,

в отсутствие представителя ООО «Агентство труда», извещенного надлежащим образом (почтовое отправление с уведомлением №4/402 от 25.05.2020г.),

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г.Бендеры ГНС МФ ПМР (далее – НИ по г.Бендеры, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением к обществу с ограниченной ответственностью «Агентство труда» о взыскании доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции.

Определением Арбитражного суда от 25 мая 2020 года заявление принято к производству и дело назначено к судебному разбирательству на 08 июня 2020 года.

Дело рассмотрено по существу 08 июня 2020 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. Мотивированное решение изготовлено 12 июня 2020 г.

**Налоговая инспекция по г.Бендеры** свои требования обосновала следующим.

На основании Приказов НИ по г.Бендеры №361 от 18.11.2019 года «О проведении внепланового мероприятия по контролю» и №390 от 10.12.2019 года «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» налоговой инспекцией проведено внеплановое мероприятие по контролю финансово-хозяйственной деятельности в отношении ООО «Агентство труда» на предмет соблюдения налогового и иного законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

По результатам мероприятия по контролю составлен Акт, согласно которому Общество сокрыло объект налогообложения по подоходному налогу с физических лиц, единому социальному налогу и обязательному страховому взносу, а также занизило объект налогообложения по подоходному налогу с физических лиц, что повлекло неуплату налогов. В соответствии с подпунктом а) пункта 1, части 5 пункта 6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» был доначислен подоходный налог с физических лиц и единый социальный налог в размере– 59 661,21 рублей, с коэффициентом инфляции в размере 1 300,61 рублей, а также финансовая санкция - 59 661,21 рублей.

Учитывая, что решение налоговой инспекции от 15.01.2020 года о наложении финансовой санкции и предписание от 15.01.2020 года об уплате налоговых платежей, доначисленных по результатам внепланового мероприятия по контролю не были обжалованы, доначисленный налог, сумма коэффициента инфляции и финансовая санкция в общей сумме 120 623,03 рублей не уплачены в добровольном порядке, сумма финансовой санкции превышает 150 РУ МЗП, руководствуясь пунктом 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» заявитель просит суд взыскать с ООО «Агентство труда» доначисленный подоходный налог с физических лиц и единый социальный налог в размере 59 661,21 рублей, коэффициент инфляции в сумме 1300,61 рублей, а также финансовую санкцию в размере 59 661,21 рублей.

**Представитель Налоговой инспекции по г.Бендеры** в судебном заседании поддержала заявленные требования, просила удовлетворить их в полном объеме по основаниям, изложенным в заявлении.

**ООО «Агентство труда»** представителя для участия в рассмотрении дела не направило, о времени и месте рассмотрения дела уведомлялось надлежащим образом по юридическому адресу общества в соответствии со ст.ст.102-1 – 102-3 АПК ПМР. Заказное письмо с уведомлением о вручении №4/402 от 25.05.2020г. возвращено с отметкой «за невостребованием», что в силу положений подпункта б) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР признается надлежащим извещением.

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

Статьёй 52 Конституции Приднестровской Молдавской Республики закреплена обязанность своевременно и в полном объеме оплачивать установленные законом налоги и сборы.

В силу п.п. «б» п.2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» налогоплательщик обязан своевременно и в полном размере уплачивать налоги с предоставлением в обслуживающий банк в установленные для уплаты сроки платежные поручения на перечисление налоговых платежей, независимо от наличия средств на текущем счете в рублях Приднестровской Молдавской Республики.

Как установлено судом и следует из материалов дела, ООО «Агентство труда» зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 31.01.2018г. за №02-023-4822, свидетельство о регистрации №0018325 АА.

На основании Приказов начальника НИ по г.Бендеры №361 от 18.11.2019г. «О проведении внепланового мероприятия по контролю»; №390 от 10.12.2019г. «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» было проведено внеплановое мероприятие по контролю финансово-хозяйственной деятельности ООО «Агентство труда» на предмет соблюдения налогового и иного законодательства Приднестровской Молдавской Республики в период 2018-2019 г.г. Основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю послужила информация о нарушениях законодательства, содержащаяся в письме УБЭПиК МВД ПМР от 21.10.2019 г. № 18/2-3886 и приложенных к нему материалах.

Наличие законных оснований и полномочий для проведения внепланового мероприятия по контролю установлены положениями статьи 1, пунктов 1, 2 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», пункта 2 статьи 7, пунктами 5, 6 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

По результатам проверки в соответствии с п.1 ст.10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» составлен Акт № 023-0005-20 от 10.01.2020г.

Как судом установлено и следует из материалов дела, Акта по контролю, в 2018-2019 г.г. Общество заключало с физическим лицом Делевым А.И. договоры аренды: договор аренды сотовых телефонов от 01.03.2018 № 3, с изменениями, внесенными дополнительными соглашениями от 01.11.2018 г. 01.02.2019 г.; договор аренды сотового телефона от 01.09.2018 г. № 5 с изменениями, внесенными дополнительными соглашениями от 01.11.2018 г. и от 01.02.2019 г.; договор аренды портативного ПК №4 от 01.06.2018 г., на основании которых Делев А.И. от сдачи имущества в аренду с марта 2018 г. по апрель 2019 г. получил 3 148 рублей. При этом в нарушение п.1 ст.2; пп.а) п.1 ст.3; п.1 ст.4; п.1 ст.15, п.п.1,2 ст.17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» Общество не определило доходы Делева А.И. в размере 3 148,00 рублей, полученные физическим лицом в указанный период от предоставления имущества в аренду, как объект налогообложения по подоходному налогу с физических лиц.

Так в соответствии с п.1 ст.4, п.1 ст.15 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» при определении налоговой базы учитываются все доходы физического лица, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме. Налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов.

В силу п.1,2, ст.17 указанного Закона, организации от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить и удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет сумму налога, исчисленную в соответствии о ст.ст.15,16 названного Закона.

В результате занижения объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц на сумму 3 148,00 рублей, Обществом не исчислен, не удержан и не перечислен в бюджет подоходный налог с физических лиц в размере 472 рубля с учетом коэффициента инфляции -499,77 рублей (Приложение №1 к Акту внепланового мероприятия по контролю).

Кроме того, судом установлено, что в 2018-2019 г.г. Общество заключало договоры на оказание консультационных услуг, а именно информирование безработного о рабочих местах и условиях их занятия. Стоимость дополнительных платных услуг в 2018 г. составляла от 400 до 2860 рублей.

В 2019 г. Общество продолжало заключать с физическими лицами аналогичные договоры на оказание услуг на тех же условиях и в тех же объемах. При этом, согласно идентичных соглашений, определяющих объем платных услуг, оказываемых в том же объеме, что и в 2018 г., плата за услуги не взималась, то есть дополнительный объем услуг оказан на безвозмездной основе.

В январе, марте и июне 2019 г. в аналогичных случаях стоимость платных услуг составляла 471,25 рублей, в большинстве случаев по аналогичным договорам в 2019 г. стоимость услуг определена в размере 0,00 рублей.

В нарушение п.1 ст.2; пп.а) п.1 ст.3; п.1 ст.4; пп.б) п.2 ст.5; п.п.1,2 ст.17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», а также ст.4 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» ООО «Агентство труда» не определило объект налогообложения в размере 147 972,50 рублей, в результате чего был сокрыт объект налогообложения по подоходному налогу с физических лиц и единому социальному налогу (согласно Приложению №2 к Акту внепланового мероприятия по контролю).

Так, в соответствии с подп.б) п.2 ст.5 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности, относятся выполненные в интересах налогоплательщика работы, оказанные в интересах налогоплательщика услуги на безвозмездной основе.

В силу ст.4 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» доход, как в денежной, так и в натуральной форме должен быть определен как объект налогообложения по единому социальному налогу.

Ввиду неопределения Обществом объекта налогообложения в бухгалтерском учете, объект налогообложения налоговым органом рассчитан с учетом ч.2 п.4 ст.8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе».

С учетом изложенного, суд находит обоснованными выводы Налоговой инспекции, отраженные в Акте внепланового мероприятия по контролю о том, что в результате сокрытия объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц на сумму 147 972,50 рублей, Обществом не исчислен, не удержан и не перечислен в бюджет подоходный налог с физических лиц в размере 22 195,88 рублей с учетом коэффициента инфляции -22 673,27 рублей, единый социальный налог 36 993,13 рублей с учетом коэффициента инфляции 37 788,78 рублей.

На основании Акта по контролю в соответствии со ст.11 Закона ПМР «О порядке «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» начальником НИ по г.Бендеры 15.01.2020г. в отношении ООО «Агенство труда» было вынесено Предписание №123-0005-20, согласно которому был доначислен подоходный налог с физических лиц в сумме 22 668,08 рублей, коэффициент инфляции 504,96 рублей, а также единый социальный налог в размере 36 993,13 рублей, коэффициент инфляции – 795,65 рублей, которое в добровольном порядке не исполнено. Всего доначислены налоги в размере 59 661,21 рублей, с коэффициентом инфляции в размере 1 300,61 рублей.

В тот же день Начальником НИ по г.Бендеры в соответствии с п. 8 ст.8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», п.3 ст.3 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», в п.6 ст.9, п.1,3,6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» было вынесено Решение №223-0005-20 о наложении в отношении ООО «Агенство труда» финансовой санкции в общей сумме 59 661,21 рублей.

Согласно пункту 6 ст.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 Правительства Приднестровской Молдавской Республики, без начисления пени.

Как следует из подпункта а), б) п.1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», за нарушение налогового законодательства, к налогоплательщику применяются финансовые санкции: за сокрытие выручки либо иного обязательного объекта налогообложения -в виде взыскания в бюджет суммы налогов с сокрытой выручки либо с иного обязательного объекта налогообложения; за занижение, неучет выручки (прибыли) либо иного обязательного объекта налогообложения – в виде взыскания в бюджет суммы налога (сбора или иного обязательного платежа) на сумму заниженной прибыли либо на иной объект налогообложения.

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

Экземпляры предписания, решения были вручены директору ООО «Агентство труда», в установленные законом сроки обжалованы не были, следовательно, являются законными. Поскольку налоговым органом доказан факт занижения и сокрытия Обществом объекта налогообложения суд находит обоснованным применение налоговой инспекцией Решением №223-0005-20 от 15.01.2020г. финансовой санкции, предусмотренной п.п. а),б) п. 1 ст. 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», в размере 59 661,21 рублей.

Как установлено в ходе рассмотрения дела, в установленный 30-тидневный срок с момента наложения финансовые санкции ответчиком в добровольном порядке не уплачены. Доказательств обратного суду не представлено.

Принимая во внимание положения п.3 ст.10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», заявитель правомерно в рамках полномочий, предоставленных ст.8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе», ст.130-24 АПК ПМР обратился с данным заявлением в суд.

Расчет и размер взыскиваемой суммы судом проверены, признаны верными и соответствующими законодательству. Расчет коэффициента инфляции, предъявленный налоговым органом ко взысканию, соответствует установленному Постановлением Правительства ПМР № 63 от 18 марта 2015г. «Порядку применения коэффициента инфляции при доначислении налоговых и других обязательных платежей в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды по результатам проведения налоговыми органами мероприятий по контролю».

Оценивая имеющиеся в материалах дела доказательства в их совокупности, суд находит обоснованными и подлежащими удовлетворению требования налогового органа о взыскании с ООО «Агентство труда» доначисленных налогов в размере 59 661,21 рублей, коэффициента инфляции в сумме 1 300,61 рублей и финансовой санкции- 59 661,21 рублей.

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, с ООО «Агентство труда» в доход республиканского бюджета подлежит взысканию госпошлина в размере 4 012 рублей 21 копейка.

На основании изложенного, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьей 84, статьями 113-116, 122-123, 130-27 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

**Р Е Ш И Л:**

1. Требования Налоговой инспекции по г.Бендеры удовлетворить.

2. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Агенство труда» (место нахождения: г.Бендеры ул.Ленина, д.20. к.40, зарегистрированного в государственном реестре юридических лиц 31.01.2018 г. за № 02-023-4822, свидетельство о регистрации № 0018325 АА) за нарушения, отраженные в Акте внепланового мероприятия по контролю № 023-0005-20 от 10.01.2020 г. в бюджет и внебюджетные фонды доначисленный подоходный налог с физических лиц и единый социальный налог в сумме 59 661 рубль 21 копейка, коэффициент инфляции в сумме 1 300 рублей 61 копейка, финансовую санкцию в сумме 59 661 рубль 21 копейка.

3. Взыскать с ООО «Агенство труда» государственную пошлину в доход республиканского бюджета в размере 4 012 рублей 50 копеек.

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

**Судья Арбитражного суда**

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