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

|  |  |
| --- | --- |
| «23» июня 2020 г. |  Дело № 322/20-02 |
|  |  |  |  |  |
| 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, д.17) к обществу с ограниченной ответственностью «Габарит» (г. Бендеры, ул. Калинина, д.11) о взыскании доначисленных налогов, коэффициента инфляции, финансовой санкции,

при участии представителя заявителя Лащук А.А. по доверенности № 04 от 08 января 2020 года,

в отсутствие представителя ООО «Габарит», уведомленного о времени и месте рассмотрения дела надлежащим образом (заказное письмо с уведомлением № 4/621 от 09.06.2020 г., № 4/625 от 09.06.2020 г.),

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г.Бендеры ГНС МФ ПМР обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением к обществу с ограниченной ответственностью «Габарит» о взыскании доначисленных налогов, коэффициента инфляции, финансовой санкции.

Определением Арбитражного суда от 08 июня 2020 года заявление принято к производству и дело назначено к судебному разбирательству на 22 июня 2020 года. После перерыва, объявленного в порядке п.3 ст.106 АПК ПМР, дело рассмотрено по существу в судебном заседании 23 июня 2020 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. Мотивированное решение изготовлено 29 июня 2020 г.

В ходе рассмотрения дела судом разрешались ходатайства представителя заявителя о приобщении документов, по результатам которых, в соответствии со ст.ст.107, 128 п.3 АПК ПМР судом выносились мотивированные определения без их оформления в виде отдельного акта.

**Налоговая инспекция по г.Бендеры** (далее налоговая инспекция, налоговый орган) свои требования обосновала следующим.

На основании Приказов № 97 от 26.03.2019г. «О проведении планового мероприятия по контролю» и № 135 от 24.04.2019г. «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 «Габарит» по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством ПМР за период 2013г. - 2019г., в ходе которого выявлены нарушения действующего законодательства, отраженные в Акте мероприятия по контролю № 013-0148-19 от 11.06.2019г.

Так, в ходе мероприятия по контролю установлено, что ООО «Габарит» в нарушение ст.2, пункта а) ст.3, пунктом 8 ст.5 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» в январе-апреле 2018г. не включило в объект налогообложения (сокрыло) сумму доходов от продажи (выручку от реализации) товаров в размере 212 034,10 рублей, что привело к не исчислению и не уплате налога на доходы организаций в сумме 27 988,50 рублей, с учетом коэффициента инфляции 29 231,19 рублей и отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР (далее ЕГФСС ПМР) на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 2 289,97 рублей, с учетом коэффициента инфляции 2391,64 рублей (Приложение № 1 к Акту).

Налоговой инспекцией также установлено, что ООО «Габарит» в период времени с 01.01.2013г. по 20.03.2018г., путём включения в бухгалтерские документы заведомо искажённых данных о доходах (с заниженными показателями) сокрыло объект налогообложения - фактически полученный доход (выручку) от продажи товаров, продукции, услуг в Досуговом центре «Экватор» в период с 2014 по март 2018 г.г.в размере 8 656 815,18 рублей, что повлекло за собой не исчисление и неуплату обязательных налоговых платежей, в результате чего в соответствии с п.1 ст.5, п.6 ст.7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» не были исчислены и уплачены: налог на доходы организаций в сумме 902 206,78 рублей, с учетом коэффициента инфляции 1 082 455,82 рублей, отчисления в ЕГФСС ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 93 493,60 рублей, с учетом коэффициента инфляции 111 999,54 рублей (Приложение № 3 к Акту мероприятия по контролю).

Ввиду того, что в 2018г. в объект налогообложения по налогу на доходы организаций ООО «Габарит» не была включена сумма доходов от продажи (выручка от реализации) товаров в размере 212 034,10 рублей, подконтрольным лицом соответственно был сокрыт объект налогообложения по налогу на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района), подлежащему уплате в соответствии с подпунктом и) пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» и в соответствии с подпунктом а) пункта 6 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», что привело к не исчислению и не уплате данного налогового платежа в размере 454,39 рублей, с учетом коэффициента инфляции -470,97 рублей (Приложение № 2 к Акту мероприятия по контролю).

Сокрытие объекта налогообложения в размере 8 656 815,18 рублей привело к не исчислению и не уплате налога на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в сумме 19 152,78 рублей, с учетом коэффициента инфляции -22 939,68 рублей (Приложение № 4 к Акту).

При проверке правильности удержания подоходного налога с физических лиц с начисленной заработной платы работникам ООО «Габарит» Налоговой инспекцией установлено, что ООО «Габарит», в нарушение требований Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», неправомерно предоставило стандартные налоговые вычеты работникам организации, что привело к занижению подоходного налога с физических лиц за 2014г. - 2017г. в размере 77 789,32 рублей, с учетом коэффициента инфляции 94 616,20 рублей (Приложение № 5 к Акту мероприятия по контролю).

Кроме того, физические лица приступали к исполнению своих должностных обязанностей в ООО «Габарит» без предварительного заключения с Обществом трудовых договоров либо договоров гражданско-правового характера. В результате внесения ООО «Габарит» в налоговую отчетность искаженных данных о произведенных выплатах работникам, фактически осуществлявшим трудовую деятельность в Досуговом центре «Экватор» в 2013г.-2015г. без заключения договоров, Общество, в нарушение подпункта а) пункта 1 статьи 2, пунктом 1 статьи 3, пункта 3 ст.7 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», пункта а) статьи 2-1, ст.7 Закона ПМР занизило объект налогообложения в размере 2 337 139,50 рублей, что повлекло за собой не исчисление, а следовательно, и неуплату подоходного налога с физических лиц в сумме 350 570,90 рублей, с учетом коэффициента инфляции -442 226,30 рублей, единого социального налога 584 285,00 рублей, с учетом коэффициента инфляции -737 044,10 рублей, обязательного страхового взноса в ЕГФСС ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 70 114,20 рублей, с учетом коэффициента инфляции -88 445,30 рублей (Приложение № 6 к Акту мероприятия по контролю).

Также проверкой установлено сокрытие ООО «Габарит» объекта налогообложения в размере 242 316,00 рублей (сумма фактически понесенных ООО «Габарит» расходов, по статье «Артисты приглашенные, программа»), в результате чего не был исчислен и уплачен подоходный налог с физических лиц в сумме 36 347,50 рублей, с учетом коэффициента инфляции -45 840,20 рублей, единый социальный налог в сумме 60 578,90 рублей, с учетом коэффициента инфляции -76 400,00 рублей, обязательный страховой взнос в ЕГФСС ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 7 269,40 рублей, с учетом коэффициента инфляции-9 167,91 рублей (Приложение № 7 к Акту мероприятия по контролю).

Предписанием № 113-0148-19 от 26.06.2019г. налоговой инспекцией по г. Бендеры ООО «Габарит» доначислены налоговые платежи 2 232 541,24 рублей с учетом коэффициента инфляции в сумме - 510 624,61 рублей.

За нарушение налогового законодательства в соответствии со ст.10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», Решением № 213-0148-19 от 26.06.2019г. к подконтрольной организации ООО «Габарит» применена финансовая санкция в размере 100% от суммы доначисленного налога - 2 232 541,24 рублей.

На основании изложенного, налоговая инспекция по г. Бендеры просит взыскать с ООО «Габарит» за нарушения, выявленные в ходе проведения мероприятия по контролю и отражённые в акте мероприятия по контролю № 013-0148-19 от 11.06.2019г. доначисленные налоги и сборы в сумме 2 232 541 рублей 24 копейки, коэффициент инфляции в сумме 510 624 рубля 61 копейка и финансовую санкцию в сумме 2 232 541 рублей 24 копейки, а всего 4 975 707 рублей 09 копеек.

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

**Представитель ООО «Габарит»** 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 № 4/621 от 09.06.2020 г. возвращено за невостребованием, что согласно подп.б) п.2 ст.102-3 АПК ПМР признается надлежащим извещением.

Кроме того, копия определения о принятии искового заявления с указанием времени и места рассмотрения дела направлялась ликвидатору ООО «Габарит» по адресу: г.Бендеры ул.Ленина д.17 (заказное письмо с уведомлением № 4/625 от 09.06.2020 г. с отметкой о вручении).

Информация о принятии искового заявления к производству Арбитражного суда, о времени и месте судебного заседания размещалась Арбитражным судом на официальном сайте Арбитражного суда в сети Интернет в соответствии с п.1 ст. 102-1 АПК ПМР.

При таких обстоятельствах, в соответствии с пунктом 2 статьей 108 АПК ПМР, дело рассмотрено в отсутствие Общества, извещенного о времени и месте судебного разбирательства надлежащим образом.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения лиц, участвующих в деле, исследовав представленные документы, обозрев дело № 03-06/46 НИ по г.Бендеры, приходит к выводу о том, что заявленные требования подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

Статьёй 52 Конституции ПМР 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 ПМР.

Как установлено судом и следует из материалов дела, ООО «Габарит» зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 25.02.2003г. за № 02-023-2747, свидетельство о регистрации № 0017085 АА.

На основании Приказов № 97 от 26.03.2019г. «О проведении планового мероприятия по контролю» и № 135 от 24.04.2019г. «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 «Габарит» по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством ПМР за период с 2013г. по 2019г.

Наличие законных оснований и полномочий для проведения планового мероприятия по контролю установлены положениями ст.1, п.1,2 ст.8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», п.1,2 ст. 7, п.1 ст.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 № 013-0148-19 от 11.06. 2019 г., согласно которому в ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения ООО «Габарит» действующего законодательства –сокрытие и занижение объектов налогообложения, повлекшее неуплату налогов и иных обязательных платежей.

Как судом установлено и следует из материалов дела, Акта проверки № 013-0148-19 от 11.06.2019 г., представленных ООО «Габарит» расчетов по налогу на доходы организаций за январь-февраль 2018г., товарооборот ООО «Габарит» по торговой деятельности в указанный период составляет 95 655,00 рублей (в т.ч. валовой доход по торговой деятельности 62 781,12 рублей). За период с марта 2018г. по апрель 2019г. ООО «Габарит» в налоговую инспекцию по г.Бендеры ежемесячно представлялась пояснительная записка с обозначением причины не предоставления форм налоговой отчетности - «не осуществляет деятельность».

Налог на доходы организаций, согласно представленным в налоговую инспекцию по г. Бендеры расчетам, исчислялся и уплачивался ООО «Габарит» в январе-феврале 2018г. по ставке 13,2% по доходам от торговой деятельности – код дохода 502.

Как следует из информации, представленной ЗАО «Агропромбанк» письмом № 01-07-2/2/531 от 15.05.2019г., за период с 08.01.2018г. по 08.05.2018г. поступление на текущий счёт ООО «Габарит» составило 307 748,98 рублей.

При этом, из представленной в налоговую инспекцию по г. Бендеры ООО «Габарит» расчета налога на доходы от торговой деятельности за январь-февраль 2018г. налог на доходы организации исчислен подконтрольным лицом в сумме 8 966,57 рублей с налогооблагаемого дохода (валового дохода) в размере 62 781,12 рублей, определенного в виде разницы между выручкой от реализации товаров в размере 95 655,00 рублей и стоимостью (ценой) их приобретения в размере 32 873,088 рублей

Таким образом установлено, что ООО «Габарит», которое в силу ст. 2 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» является плательщиком налога на доходы организации, в нарушение п.а) ст. 3, п.8 ст.5 указанного Закона, в январе-апреле 2018г. не включило в объект налогообложения (сокрыло) сумму доходов от продажи (выручку от реализации товаров) в размере 212 034,10 рублей, что привело к неисчислению и неуплате налога на доходы организаций в сумме 27 988,50 рублей, с учетом коэффициента инфляции -29 231,19 рублей, а также неуплате отчислений в ЕГФСС ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 2 289,97 рублей, с учетом коэффициента инфляции -2391,64 рублей (Приложение № 1 к Акту мероприятия по контролю № 013-0148-19 от 11.06.2019г.).

Кроме того, как следует из материалов дела, ООО «Габарит», в период времени с 01.01.2013г. по 20.03.2018г., путём включения в документы бухгалтерского учета, налоговую и финансовую отчетность искаженных данных (с заниженными показателями) о фактически полученных доходах (выручки от продажи товаров, продукции, услуг) занизило объект налогообложения - фактически полученный доход (выручку) от продажи товаров, продукции, услуг в Досуговом центре «Экватор» в период с 2014 по март 2018 г.г. на сумму 8 656 815,18 рублей, что повлекло за собой не исчисление и неуплату обязательных налоговых платежей.

Так, сумма фактически полученного ООО «Габарит» дохода в период с 01.01.2014 г. по 20.03.2018г. составляет 10 378 332,05 рублей. Согласно представленной Обществом в налоговую инспекцию отчетности, объект налогообложения - доход (выручка) от продажи товаров, продукции, услуг по вышеозначенному объекту за аналогичный период времени отражен в размере 1 721 516,87 рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 5, пунктом 6 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» не были исчислены и уплачены: налог на доходы организаций в сумме 902 206,78 рублей, с учетом коэффициента инфляции 1 082 455,82 рублей, отчисления в ЕГФСС ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 93 493,60 рублей (1,08 % от налогооблагаемой базы), с учетом коэффициента инфляции -111 999,54 рублей (Приложение № 3 к Акту мероприятия по контролю № 013-0148-19 от 11.06.2019г.).

Указанные обстоятельства кроме Акта мероприятия по контролю № 013-0148-19 от 11.06.2019г.подтверждаются представленными Обществом в Налоговую инспекцию расчетами налога, письмом ГСУ СК ПМР№ 916-02/19 от 18.03.2019 г., имеющимися в материалах дела копиями объяснений работников ООО «Габарит» из материалов уголовного дела №2018050637, возбужденного 25.10.2018г. ГУБЭПиК МВД ПМР по признакам состава преступления, предусмотренного п. б) ч. 2 ст. 196 УК ПМР в отношении Королёвой (Астаповой) С.В.; текстовыми документами, не являющимися официальными формами ведения бухгалтерской отчетности, созданными программой «BarBo$$», распечатанными сотрудниками УБЭПиК МВД ПМР с сервера, изъятого в помещении Досугового центра «Экватор», содержащими информацию о фактически полученных ООО «Габарит» доходах и расходах, и другими.

В связи с не представлением документов, подтверждающих произведенные Обществом расходы (первичных оправдательных документов, подтверждающих факт поступления, а следовательно, и стоимость (цену) приобретения товаров (товарно-транспортные накладные, расходные накладные), которые должны быть приняты для учета и целей определения налоговой базы по налогу на доходы организаций, объект налогообложения Налоговой инспекцией обоснованно определен в размере всей суммы полученного дохода от реализации товаров.

В соответствии с подпунктом и) пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» юридические лица уплачивают налог на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере, не превышающем 0,25%. Сумма налогооблагаемого дохода уменьшается на сумму налога на доходы организаций, исчисленного по доходам, подлежащим налогообложению в соответствии с настоящим пунктом.

Налогооблагаемой базой при исчислении налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории является доход (выручка) от реализации продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг, уменьшенной на сумму налога на доходы организаций, что определено подпунктом а) пункта 6 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 2006г. 15 сессии 23 созыва Бендерского городского Совета народных депутатов.

Ввиду того, что в 2018г. в объект налогообложения по налогу на доходы организаций ООО «Габарит» не была включена сумма доходов от продажи (выручка от реализации) товаров в размере 212 034,10 рублей, Обществом был сокрыт объект налогообложения по налогу на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района), что привело к не исчислению и не уплате данного платежа в размере 454,39 рублей, с учетом коэффициента инфляции -470,97 рублей (Приложение № 2 к Акту мероприятия по контролю № 013-0148-19 от 11.06.2019г.),

Сокрытие объекта налогообложения в размере 8 656 815,18 рублей привело к не исчислению и не уплате налога на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в сумме 19 152,78 рублей, с учетом коэффициента инфляции -22 939,68 рублей (Приложение № 4 к Акту мероприятия по контролю № 013-0148-19 от 11.06.2019г.).

Судом также установлено, что предоставление ООО «Габарит» стандартных налоговых вычетов, установленных подп.б), в), з) п.1 ст.9 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» производилось с нарушением п. 1 ст.9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», п.1, 2 ст.1, п.1 ст.3, п.3 ст. 4, ст.5, ст.9 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц».

Так, в силу п. 4,5 статьи 9 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», право на льготы подтверждается соответствующими документами и возникает с момента предоставления данных документов.

В соответствии с подп.г) п.2 ст.9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» налогоплательщик обязан представлять бухгалтерскую отчетность и расчеты по налоговым платежам и сборам и предъявлять налоговым органам все документы и пояснения, связанные с исчислением налога, правом на льготы и уплатой налогов, в том числе и по актам проверок.

К мероприятию по контролю документы, подтверждающие право на предоставление стандартных налоговых вычетов работникам ООО «Габарит» за 2014г. -2017г. представлены не были, тогда как данные документы у Общества истребовались, что подтверждается имеющимися в материалах дела копиями требований № 03-04/1789 от 26.03.2019 г. и № 03-04/2483 от 20.04.2019 г.

При таких обстоятельствах, налоговый орган обоснованно пришел к выводу, отраженному в Акте мероприятия по контролю о том, что ООО «Габарит», в нарушение требований Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», неправомерно предоставило стандартные налоговые вычеты работникам организации, что привело к занижению подоходного налога с физических лиц за 2014г. - 2017г. в размере 77 789,32 рублей, с учетом коэффициента инфляции-94 616,20 рублей (Приложение № 5 к Акту мероприятия по контролю № 013-0148-19 от 11.06.2019г.).

Кроме того, как судом установлено и следует из материалов дела, Акта мероприятия по контролю, ООО «Габарит» производило оплату труда физических лиц, исполнявших свои должностных обязанностей без заключения с ООО «Габарит» трудовых договоров либо договоров гражданско-правового характера.

В соответствии с подпунктом а) пункта 1 статьи 2 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» ООО «Габарит» является плательщиком единого социального налога. Объектом налогообложения в соответствии с пунктом 1 статьи 3 указанного Закона признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу работников и иных физических лиц по всем основаниям, в том числе: выплаты по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг; выплаты в виде материальной помощи и иные безвозмездные выплаты в пользу физических лиц, не связанных с плательщиком трудовым договором либо договором гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг).

Согласно пункту 3 статьи 7 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» исчисление единого социального налога производится в размере 25 % выплат, начисленных в пользу каждого отдельного работника и иного физического лица в ЕГФСС ПМР (в том числе: на цели пенсионного страхования (обеспечения) – 20,7 %; на цели социального страхования работающих граждан – 3,0 %; на цели страхования от безработицы – 0,3 %; на улучшение оснащенности учреждений здравоохранения медицинским оборудованием и приобретение специализированного медицинского автотранспорта – 1 %).

Физические лица в соответствии с пунктом а) статьи 2-1 Закона ПМР
«О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» являются плательщиками обязательных страховых взносов.

Согласно статьи 7 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» исчисление обязательного страхового взноса в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) производится в размере 3 % выплат, учитываемых в составе фонда заработной платы, в денежной и (или) натуральной форме, начисленных в пользу граждан, подлежащих в соответствии с действующим законодательством ПМР государственному пенсионному обеспечению.

Общая сумма фактически выплаченной заработной платы работникам, осуществлявшим трудовую деятельность в Досуговом центре «Экватор», на основании заключенных трудовых договоров, договоров гражданско-правового характера, а также без заключения таковых, за период 2013г.-2015г. составила 2 855 500,00 рублей.

 Согласно представленным ООО «Габарит» в налоговую инспекцию по г. Бендеры Отчетам об итоговых суммах начисленных доходов и удержанного с налогоплательщиков подоходного налога (Приложение №12), а также направленной ЕГФСС ПМР в адрес УБЭПиК МВД ПМР информации о работниках ООО «Габарит» и выплаченных им суммах дохода, общая сумма полученных работниками ООО «Габарит» доходов в форме заработной платы, за период 2013г.-2015г. составила 518 360,50 рублей.

Таким образом, установлено, что ООО «Габарит» в 2013г.-2015г. в результате внесения в налоговую отчетность искаженных данных о произведенных в форме заработной платы выплат работникам, фактически осуществлявшим трудовую деятельность в Досуговом центре «Экватор», без заключения трудовых договоров, либо договоров гражданско-правового характера, занизило объект налогообложения в размере 2 337 139,50 рублей, в том числе: - в 2013г. – на 104 555,35 рублей, в 2014г. – на 944 435,95 рублей,- в 2015г. – на 344 148,20 рублей, что повлекло за собой не исчисление, а следовательно, и неуплату подоходного налога с физических лиц в сумме 350 570,90 рублей, с учетом коэффициента инфляции 442 226,30 рублей, единого социального налога 584 285,00 рублей, с учетом коэффициента инфляции 737 044,10 рублей, обязательного страхового взноса в ЕГФСС ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 70 114,20 рублей, с учетом коэффициента инфляции 88 445,30 рублей (Приложение № 6 к Акту мероприятия по контролю № 013-0148-19 от 11.06.2019г.).

Указанные обстоятельства подтверждаются имеющимися в материалах дела объяснениями, отобранными сотрудниками УБЭПиК МВД ПМР; текстовыми документами, созданными программой «BarBo$$», не являющимися официальными формами ведения бухгалтерской и налоговой отчетности, распечатанными сотрудниками УБЭПиК МВД ПМР с сервера, изъятого в помещении Досугового центра «Экватор»; текстовыми документами, отображающими сведения о Фамилии и Имени работника, занимаемой им должности, дате, и сумме денежных средств, выплаченных в качестве заработной платы, удостоверенные подписью работника, также распечатанными сотрудниками УБЭПиК МВД ПМР с сервера, изъятого в помещении Досугового центра «Экватор»; ответом ЕГФСС ПМР № 18/4-2373 от 04.10.2018 г. на запрос УБЭПиК МВД ПМР и другими.

В ходе рассмотрения дела также установлено, что ООО «Габарит» в 2013г.-2015г. произвело выплаты физическим лицам и фактически понесло расходы по статье «Артисты приглашенные, программа» в размере 242 316 рублей, что подтверждается изъятыми сотрудниками ГУБЭПиК МВД ПМР документами, созданными программой «BarBo$$» о фактически понесенных ООО «Габарит» расходах, и копиями протоколов допроса свидетелей.

Согласно представленных ООО «Габарит» в налоговую инспекцию по г. Бендеры Отчетов об итоговых суммах начисленных доходов и удержанного с налогоплательщиков подоходного налога (Приложение №12) за 2013г.-2015г., выплаты физическим лицам по категории – иные доходы, подконтрольной организацией не осуществлялись.

При таких данных, налоговый орган обоснованно пришел в выводу, отраженному в Акте мероприятия по контролю о том, что в результате сокрытия ООО «Габарит» объекта налогообложения в размере 242 316,00 рублей, не был исчислен и уплачен подоходный налог с физических лиц в сумме 36 347,50 рублей, с учетом коэффициента инфляции -45 840,20 рублей, единый социальный налог в сумме 60 578,90 рублей, с учетом коэффициента инфляции -76 400,00 рублей, обязательный страховой взнос в ЕГФСС ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 7 269,40 рублей, с учетом коэффициента инфляции-9 167,91 рублей (Приложение № 7 к Акту мероприятия по контролю № 013-0148-19 от 11.06.2019г.).

Согласно п.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 ПМР, без начисления пени.

Как следует из подпунктов 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.

На основании Акта мероприятия по контролю № 013-0148-19 от 11.06.2019 г. за выявленные и отраженные в Акте нарушения, налоговым органом в соответствии со ст.11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» вынесено Предписание № 113-0148-19 от 26.06.2019 г., которым ООО «Габарит» доначислены налоговые платежи 2 232 541,24 рублей с учетом коэффициента инфляции в сумме 510 624,61 рублей:

- налог на доходы организаций в размере 930 195,28 рублей, с коэффициентом инфляции -181 491,73 рублей,

- отчисления в ЕГФСС ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 95 783,57 рублей, с коэффициентом инфляции -18 607,61 рублей,

- налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 19 607,17 рублей, с коэффициентом инфляции -3 740,48 рублей,

- подоходный налог с физических лиц в размере 464 707,72 рублей, с коэффициентом инфляции- 117 974,98 рублей,

- единый социальный налог в размере 644 863,90 рублей, с коэффициентом инфляции -168 580,20 рублей;

- обязательный страховой взнос в ЕГФСС ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 77 383,60 рублей, с коэффициентом инфляции -20 229,61 рублей.

Экземпляр предписания был направлен в адрес ООО «Габарит», что подтверждается письмом от 26.06.2019 г. № 03-04/4456 и почтовым уведомлением о вручении № 324 от 26.06.2019 г., в установленные законом сроки обжалован не был, следовательно, является законным. Предписание в добровольном порядке не исполнено.

Поскольку налоговым органом доказан факт сокрытия и занижения Обществом объектов налогообложения,суд находит обоснованным применение налоговой инспекцией Решением №213-0148-19 от 26.06.2019 г. финансовой санкции, предусмотренной п.п. а),б) п. 1 ст. 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», в размере доначисленных налогов и иных обязательных платежей в сумме 2 232 541,24 рублей.

Полномочия Налоговой инспекции налагать санкции финансового характера путем принятия соответствующего решения, как и основания для их реализации, закреплены в 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)», п.6 ст.9, п.1,3,6 ст. 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

Решение № 213-0148-19 от 26.06.2019г. направлено в адрес ООО «Габарит» сопроводительным письмом № 03-04/4456 от 26.06.2019г., что подтверждается приложенным к материалам дела почтового уведомлением, в установленный 30-тидневный срок с момента наложения финансовые санкции ответчиком оспорены не были, 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. Коэффициент инфляции рассчитан в соответствии с «Порядком 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», утвержденным Постановлением Правительства ПМР № 63 от 18.03.2015 г.

Оценивая имеющиеся в материалах дела доказательства в их совокупности, суд находит обоснованными и подлежащими удовлетворению требования налогового органа о взыскании с ООО «Габарит» 4 975 707 рублей 09 копеек, из которых: 2 232 541 рублей 24 копейки- доначисленные налоги, сборы и иные обязательные платежи, 510 624 рубля 61 копейка- коэффициент инфляции и 2 232 541 рублей 24 копейки- финансовая санкция.

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 ООО «Габарит» в доход республиканского бюджета подлежит взысканию госпошлина в размере 56 357 рублей 07 копеек.

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 «Габарит» (место нахождения: г. Бендеры ул.Калинина, д.11, зарегистрированного в государственном реестре юридических лиц 25.02.2003 г. за № 02-023-2747, свидетельство о регистрации № 0017085 АА) за нарушения, выявленные и отраженные в Акте мероприятия по контролю № 013-0148-19 от 11.06.2019 г., в бюджет и внебюджетные фонды доначисленные налоги и сборы в сумме 2 232 541 рублей 24 копейки, коэффициент инфляции в сумме 510 624 рубля 61 копейка и финансовую санкцию в сумме 2 232 541 рублей 24 копейки, а всего- 4 975 707 рублей 09 копеек.

3. Взыскать с ООО «Габарит» государственную пошлину в доход республиканского бюджета в размере 56 357 рублей 07 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**