|  |
| --- |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 7 апреля 2021 года | | | | | | | Дело № 172/21-09 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г. Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |
|  |  | | | |  |  | |  | |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району ГНС МФ ПМР (г. Рыбница, ул. Кирова, 134/1) к муниципальному унитарному предприятию «Производственное жилищно-коммунальное хозяйство с. Мокра» (Рыбницкий район, с. Мокра) о взыскании финансовой санкции,

в присутствии представителя налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району Герб С.Ю. (доверенность от 11 января 2021 года № 1), Иваницкой Т. Н. (доверенность от 6 апреля 2021 года № 10), и муниципального унитарного предприятия «Производственное жилищно-коммунальное хозяйство с. Мокра» Маланчук. Т. Г. (руководитель организации согласно выписке, имеющейся в материалах дела),

разъяснив лицам, участвующим в деле процессуальные права и обязанности, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее по тексту – АПК ПМР),

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району ГНС МФ ПМР обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики (далее Арбитражный суд, суд) с заявлением к муниципальному унитарному предприятию «Производственное жилищно-коммунальное хозяйство с. Мокра» (далее МУП ПЖКХ с. Мокра, ответчик) о взыскании финансовой санкции.

Определением Арбитражного суда от 22 марта 2021 года заявление принято к производству и рассмотрение дела назначено на 7 апреля 2021 г. Дело рассмотрено по существу в судебном заседании 7 апреля 2021 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. Мотивированное решение изготовлено 14 апреля 2021 г.

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

На основании Приказа начальника налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району от 29.01.2020г. №31 проведено плановое мероприятие по контролю в отношении МУП «Производственное жилищно-коммунальное хозяйство с. Мокра» (далее по тексту МУП «ПЖКХ с. Мокра») за период с 01.03.2014г. по 31.12.2019г.

В ходе проведения планового мероприятия по контролю были установлены факты нарушения действующего законодательства ПМР, которые нашли свое отражение в акте проверки от 13.03.2020г. №012-0074-20, а именно:

При проверке правильности исчисления и перечисления налога на доходы организаций в ходе проверки первичных документов, предоставленных МУП «ПЖКХ с. Мокра» к мероприятию по контролю, установлено, что согласно выписок обслуживающего банка за проверяемый период Предприятием получено 173015,15 руб. Данные доходы не подлежат налогообложению, согласно п/п у) п.2 ст.6 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», как доходы, полученные от услуг водопотребления и водоотведения, для населения и бюджетных организаций.

Исчисление налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) с полученных доходов за проверяемый период Предприятием не производилось. Сумма сокрытого налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) за 2014г.-2019г. составила 432,53 руб., сумма коэффициента инфляции составила 85,66 руб. (приложения №2-7 к акту проверки) Данное обстоятельство привело к нарушению п/п и) п.1 ст. 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» - налог уплачивают юридические лица в размере, не превышающем 0,25 процента, исчисленных от доходов от продаж (выручки от реализации) продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

В ходе проверки правильности исчисления и перечисления подоходного налога с физических лиц и единого социального налога проверены банковские выписки, ввиду отсутствия лицевых счетов работников и других документов на предмет выплаты доходов иным физическим лицам. Проверкой установлено что, 23.05.2014г. директором МУП «ПЖКХ с. Мокра» Маланчук Т.Г. с текущего счета организации получены наличные денежные средства в общей сумме 7000,00 руб. на хозяйственные расходы. Однако Предприятием не предоставлены документы, подтверждающие фактическую оплату понесенных расходов, отсутствуют кассовые чеки, товарные чеки на сумму в размере 7000,00 руб.

По мнению истца, нарушены п.1 ст.3; п.1 ст.25 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» в части занижения объекта налогообложения подоходным налогом с физических лиц в размере 7000,00 руб., в результате чего в мае 2014г. сокрыт подоходный налог с физических лиц в размере 1050,00 руб.; исчислена сумма коэффициента инфляции в размере 320,57 руб. (приложение №1 к акту мероприятия по контролю)

В соответствии с п.3 ст.7 Закона ПМР "О едином социальном налоге" ставка единого социального налога для МУП «ПЖКХ с. Мокра» составляет 25% от выплат, начисленных в пользу каждого отдельного работника и иного физического лица.

Нарушен п.1 ст.3 Закона ПМР "О едином социальном налоге" в части занижения объекта налогообложения единым социальным налогом за май 2014г. в размере 7000,00 руб., повлекшее не исчисление и неуплату единого социального налога в Единый государственный фонд социального страхования ПМР с учетом отчислений в общей сумме 1750,00 руб., сумма коэффициента инфляциисоставила534,27 руб. (приложение №1 к акту мероприятия по контролю).

Налоговым органом было вынесено предписание от 13.03.2020г. №112-0074-20 о перечислении МУП «ПЖКХ с. Мокра» доначисленных налогов с учетом коэффициента инфляции и решение от 13.03.2020г. №212-0074-20 о применении к МУП «ПЖКХ с. Мокра» финансовых и штрафных санкций, которые были получены лично директором МУП «ПЖКХ с. Мокра» Маланчук Т.Г.

С учетом вышеизложенного, налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району просило взыскать с муниципального унитарного предприятия «Производственное жилищно-коммунальное хозяйство с. Мокра» доначисленную финансовую санкцию в размере 1 506,92 руб.

**Ответчик** МУП«ПЖКХ с. Мокра» в лице своего представителя (руководителя организации) Маланчук Т. Г. в судебном заседании требования истца признал.

**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 начальника налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району от 29.01.2020г. №31 проведено плановое мероприятие по контролю в отношении МУП «Производственное жилищно-коммунальное хозяйство с. Мокра» за период с 01.03.2014г. по 31.12.2019г. с целью проверки соблюдения действующего налогового и иного (в пределах компетенции) законодательства ПМР.

По результатам проверки составлен Акт проверки от 13.03.2020г. №012-0074-20, согласно которому в ходе контрольного мероприятия установлено нарушение МУП «ПЖКХ с. Мокра» налогового законодательства ПМР.

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 проверки от 13.03.2020г. №012-0074-20., при проверке правильности исчисления и перечисления налога на доходы организаций в ходе проверки первичных документов, предоставленных МУП «ПЖКХ с. Мокра» к мероприятию по контролю, установлено, что согласно выписок обслуживающего банка за проверяемый период МУП «ПЖКХ с. Мокра» получено 173015,15 руб.

Исчисление налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) с полученных доходов за проверяемый период МУП «ПЖКХ с. Мокра» не производилось.

Сумма сокрытого налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) за 2014г.-2019г. составила 432,53 руб., сумма коэффициента инфляции составила 85,66 руб. Данное обстоятельство привело к нарушению п/п и) п.1 ст. 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» - налог уплачивают юридические лица в размере, не превышающем 0,25 процента, исчисленных от доходов от продаж (выручки от реализации) продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

В ходе проверки правильности исчисления и перечисления подоходного налога с физических лиц и единого социального налога проверены банковские выписки, ввиду отсутствия лицевых счетов работников и других документов на предмет выплаты доходов иным физическим лицам. Проверкой установлено что, 23.05.2014г. директором МУП «ПЖКХ с. Мокра» Маланчук Т.Г. с текущего счета организации получены наличные денежные средства в общей сумме 7000,00 руб. на хозяйственные расходы. Однако, МУП «ПЖКХ с. Мокра» не предоставлены документы, подтверждающие фактическую оплату понесенных расходов, отсутствуют кассовые чеки, товарные чеки на сумму в размере 7000,00 руб.

Пунктом 1 статьи 11 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» установлено, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Пунктом 21 Положения ПРБ от 17 января 2012 года №108-П «О порядке ведения кассовых операций в Приднестровской Молдавской Республике» установлено, что выдачи наличных денег под отчет на предстоящие расходы на цели, установленные законодательством ПМР, работникам юридического лица (подразделения) производятся по расходным кассовым ордерам. Порядок выдачи наличных денег под отчет на предстоящие расходы заключается, как правило, в предварительном обеспечении работников авансом на предстоящие расходы. Юридические лица (подразделения) выдают наличные деньги под отчет на предстоящие расходы на сроки, определяемые руководителем юридического лица, включая день выдачи наличных денег под отчет. Подотчетные лица обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня приобретения товаров (работ, услуг), исключая день покупки, составить и предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах.

Пунктом 22 вышеуказанного положения установлено, что документами, подтверждающими расходы на приобретение товаров (работ, услуг) являются: квитанция к приходному кассовому ордеру, кассовый чек, товарный чек, приходные накладные, акты выполненных работ (оказания услуг) и другие приходные документы.

Кассовые чеки должны содержать реквизиты, определенные нормативным актом, устанавливающим требования к контрольно-кассовым аппаратам (машинам), используемым организациями, их филиалами и другими обособленными подразделениями.

В случае отсутствия в кассовом чеке указанных реквизитов в полном объеме к нему прилагается товарный чек, накладная и т.п., содержащие номер, наименование юридического лица, дату продажи (выполнения работы, оказания услуги), наименование, количество и цену товара (выполнения работы, оказания услуги), сумму, подписанные лицом, непосредственно осуществившим отпуск товаров (выполнение работ, оказание услуг), с указанием его должности, фамилии и инициалов.

Учитывая вышеизложенное, а также согласно действующему законодательству ПМР суммы, выданные в подотчет (хозяйственные расходы), в связи с отсутствием документов, подтверждающих понесенные расходы, подлежат включению в объект налогообложения подоходным налогом с физических лиц и единым социальным налогом в общеустановленном порядке.

В соответствии с п.1 ст.4 Закона ПМР "О подоходном налоге с физических лиц" с учетом дополнений и изменений при определении налоговой базы учитываются все доходы физического лица, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме. Подоходный налог с данных сумм не исчислен и не был перечислен в доход бюджета.

В соответствии с п.1 ст.15 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» налоговая ставка для исчисления подоходного налога с физических лиц с полученного дохода установлена в размере 15%.

Таким образом, нарушены п.1 ст.3; п.1 ст.25 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» в части занижения объекта налогообложения подоходным налогом с физических лиц в размере 7000,00 руб., в результате чего в мае 2014г. сокрыт подоходный налог с физических лиц в размере 1050,00 руб.; исчислена сумма коэффициента инфляции в размере 320,57 руб. (приложение №1 к акту мероприятия по контролю)

В соответствии с п.3 ст.7 Закона ПМР "О едином социальном налоге" ставка единого социального налога для МУП «ПЖКХ с. Мокра» составляет 25% от выплат, начисленных в пользу каждого отдельного работника и иного физического лица.

Материалами дела подтверждается нарушение п.1 ст.3 Закона ПМР "О едином социальном налоге" в части занижения объекта налогообложения единым социальным налогом за май 2014г. в размере 7000,00 руб., повлекшее не исчисление и неуплату единого социального налога в Единый государственный фонд социального страхования ПМР с учетом отчислений в общей сумме 1750,00 руб., сумма коэффициента инфляции составила 534,27 руб. (приложение №1 к акту мероприятия по контролю).

С фактами, указанными в акте, директор МУП «ПЖКХ с. Мокра» Маланчук Т.Г. была ознакомлена лично, в чем и расписалась в самом акте 13.03.2020г. в соответствии с п.3 ст.9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР». Со стороны директора МУП «ПЖКХ с. Мокра» Маланчук Т.Г. возражений зафиксировано не было.

Согласно п.1 ст.11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» при обнаружении в ходе проведения мероприятия по контролю нарушений юридическим лицом действующего законодательства ПМР органы государственного контроля (надзора) в пределах своих полномочий принимают меры, предусмотренные действующим законодательством ПМР.

В связи с чем налоговым органом было вынесено предписание от 13.03.2020г. №112-0074-20 о перечислении МУП «ПЖКХ с. Мокра» доначисленных налогов с учетом коэффициента инфляции и решение от 13.03.2020г. №212-0074-20 о применении к МУП «ПЖКХ с. Мокра» финансовых и штрафных санкций, которые были получены лично директором МУП «ПЖКХ с. Мокра» Маланчук Т.Г.

Письмом от 18.03.2020г. б/н МУП «ПЖКХ с. Мокра» уведомило налоговую инспекцию о том, что платежные поручения по доначисленным налогам и коэффициенту инфляции согласно предписанию от 13.03.2020г. №112-0074-20 оплачены в полном объеме.

Письмом от 02.06.2020г. №02МУП «ПЖКХ с. Мокра» уведомило налоговую инспекцию о том, что платежные поручения по начисленным финансовым санкциям согласно решению от 13.03.2020г. №212-0074-20 частично оплачены, частично выставлены в картотеку №2 обслуживающей кредитной организации.

С даты вынесения решения по результатам проведенного планового мероприятия по контролю и по настоящее время финансовая санкция самостоятельно погашена МУП «ПЖКХ с. Мокра» частично в общей сумме 1 725,61руб.

В связи с тем, что финансовые санкции в полном объеме не уплачены МУП «ПЖКХ с. Мокра» 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 МУП «ПЖКХ с. Мокра» подлежит взысканию финансовая санкция в размере 1 506 рублей 92 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» МУП «ПЖКХ с. Мокра» в доход республиканского бюджета подлежит взысканию госпошлина в размере 75,35 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. Рыбница и Рыбницкому району удовлетворить.

Взыскать с муниципального унитарного предприятия «Производственное жилищно-коммунальное хозяйство с. Мокра» (Рыбницкий район, с. Мокра, дата регистрации 30 августа 2004 года, регистрационный номер 06-042-3239, номер и серия свидетельства о регистрации 0005373 АА) финансовую санкцию в размере 1 506 рублей 92 копейки.

Взыскать с муниципального унитарного предприятия «Производственное жилищно-коммунальное хозяйство с. Мокра» государственную пошлину в доход республиканского бюджета в размере 75, 35 рублей.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течение 15 дней после принятия.

**Судья Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики А. А. Шевченко**