|  |
| --- |
| 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» мая 2021 г.**  |  **дело №\_240/21-12**  |
|  |  |  |  |  |
| г. Тирасполь |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Калинина, д. 17) к обществу с ограниченной ответственностью «Электроаппаратура-сервис» (г. Бендеры, ул. Тираспольская, д. 3 Д-1) о взыскании доначисленного налога с учетом коэффициента инфляции и финансовой санкции, при участии представителей:

Налоговой инспекции – Лащук А. А. от 11 января 2021 года № 1,

в отсутствие общества с ограниченной ответственностью «Электроаппаратура-сервис», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного заседания,

при разъяснении процессуальных прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), а также при отсутствии отводов составу суда

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – налоговая инспекция, заявитель) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением к обществу с ограниченной ответственностью «Электроаппаратура-сервис» (далее – ООО «Электроаппаратура-сервис», общество) о взыскании доначисленного налога с учетом коэффициента инфляции и финансовой санкции.

Определением Арбитражного суда от 12 апреля 2021 года данное заявление принято к производству.

В состоявшемся 7 мая 2021 года судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, суд установил отсутствие общества. При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 3/571 от 12 апреля 2021 года, подтверждающее направление ему копии определения суда о принятии заявления к производству. Учитывая указанное обстоятельство, а также следуя положениям пункта 2 статьи 108 АПК ПМР во взаимосвязи с пунктом 3 статьи 130-26 АПК ПМР, Арбитражный суд не усмотрел препятствий для рассмотрения дела в отсутствие общества.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 7 мая 2021 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 18 мая 2021 года.

**Налоговая инспекция** **по г. Бендеры** в ходе судебного заседания поддержала заявленные требования в полном объеме и просила суд удовлетворить их. При этом заявителем приведены следующие правовые аргументы.

Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказа налоговой инспекции по г.Бендеры № 269 от 28.10.2020г. проведено мероприятие по контролю в отношении ООО «Электроаппаратура-сервис» за период деятельности с 2014г. по 2020г.

Обстоятельством, послужившим основанием для проведения мероприятия по контролю, является непредставление юридическим лицом в налоговые органы в течении 12 (двенадцати) и более месяцев после установленного срока отчетов, расчетов и других предусмотренных нормативными актами Приднестровской Молдавской Республики документов учета.

В ходе проведенного мероприятия по контролю выявлены нарушения действующего законодательства, отраженные в Акте внепланового мероприятия по контролю налоговой инспекции по г. Бендеры № 023-0268-20 от 24.11.2020г., а именно ООО «Электроаппаратура-сервис» занижен и неуплачен налог на доходы организаций единый социальный налог в сумме 4 329 667,00 руб. и неисчислению налога на доходы организаций в размере 311 736,03 руб., с учетом коэффициента инфляции - 343 649,61 руб., и отчислений в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 46 760,41 руб. с учетом коэффициента инфляции - 51 547,45 руб. (Приложение № 1 к Акту мероприятия по контролю № 023-0268-20 от 24.11.2020г.)

Ввиду непредставления ООО «Электроаппаратура-сервис» документов, подтверждающих право на льготы по подоходному налогу с физических лиц в виде стандартных налоговых вычетов по коду 320, налоговой инспекцией по г. Бендеры произведено доначисление подоходного налога с физических лиц по объектам налогообложения, к которым ООО «Электроаппаратура-сервис» были применены льготы по подоходному с физических лиц, не подтвержденные документально в рамках проведенного мероприятия по контролю, в размере 4 172,53 рублей, с учетом коэффициента инфляции – 5 410,08 руб. (Приложение № 5 к Акту мероприятия по контролю № 023-0268-20 от 24.11.2020г.).

Налоговой инспекцией по г. Бендеры Предписанием № 123-0268-20 от 10.12.2020г. ООО «Электроаппаратура-сервис» доначислены налоговые платежи с учетом коэффициента инфляции в сумме 400 607,14 руб. (362 668,97+37 938,17).

Во исполнение статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», за нарушение налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики, Решением № 223-0268-20 от 10.12.2020г. к ООО «Электроаппаратура-сервис» применена финансовая санкция в размере 100% от суммы доначисленного налога в сумме 362 668,97 руб..

На основании изложенного налоговая инспекция просила Арбитражный суд взыскать с ООО «Электроаппаратура-сервис» за нарушения, выявленные в ходе проведения внепланового мероприятия по контролю и отражённые в акте проверки № 023-0268-20 от 24 ноября 2020 года, доначисленные налоги с учетом коэффициента инфляции и финансовую санкцию.

**ООО «Электроаппаратура-сервис»** правом на представление отзыва в порядке статьи 98 АПК ПМР не воспользовалось, представителей в Арбитражный суд не направило и позицию относительно заявленных налоговой инспекцией требований, не выразило.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела и доводы заявителя, приходит к выводу об обоснованности требований налоговой инспекции о взыскании с ООО «Электроаппаратура-сервис» доначисленных налогов и финансовой санкции, при этом суд исходит из следующего.

В соответствии с подпунктом г) статьи 21-2 АПК ПМР Арбитражный суд рассматривает дела о взыскании с организаций и граждан, осуществляющих предпринимательскую и иную экономическую деятельность, обязательных платежей, санкций, если законом не предусмотрен иной порядок их взыскания. Порядок рассмотрения данной категории дел закреплен в главе 18-5 АПК ПМР.

Согласно пункту 6 статьи 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,

- правильность расчета и размера взыскиваемой суммы.

Указанные обстоятельства входят в предмет доказывания рассматриваемой категории дел. Соответственно, удовлетворение требований налоговой инспекции возможно при доказанности перечисленных фактических обстоятельств.

Как установлено в ходе судебного заседания и подтверждается материалами дела, налоговой инспекцией 28 октября 2020 года издан Приказ № 269 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» (далее - приказ). Согласно данному приказу налоговой инспекцией проведено внеочередное мероприятие по контролю в отношении ООО «Электроаппаратура-сервис».

Целью контрольного мероприятия явилось: контроль за соблюдением налогового и иного в пределах компетенции налоговых органов законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Также названным приказом определены предмет, объем и срок проведения мероприятия по контролю.

Арбитражный суд считает установленным факт соответствия приказа заявителя требованиям действующего законодательства, а контрольное мероприятие легитимным. Таким образом, суд считает установленным факт правомочности органа, обратившегося с требованием о взыскании финансовой санкции.

Проверяя факт наличия оснований для взыскания доначисленных налогов и финансовой санкции, Арбитражный суд признает доказанными следующие обстоятельства.

В ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлены факты нарушения требований налогового законодательства со стороны общества, которые выразились в следующем:

1)При анализе финансовой отчётности ООО «Электроаппаратура-сервис», предоставляемой в налоговую инспекцию по г. Бендеры, Арбитражным судом установлено, что на балансе предприятия числятся суммы кредиторской задолженности по истечении 3 (трёх) лет с момента их возникновения, и образовавшиесяс декабря 2014 года по счёту 521 «Краткосрочные обязательства по торговым счетам» краткосрочные обязательства по торговым счетам в размере 4 236 144,00 руб., 3 (три) года с момента образования которых истекло в декабре 2017г., а с декабря 2015 года по счёту 531 «Обязательства персоналу по оплате труда» числятся обязательства персоналу по оплате труда в размере 93 523,00 руб., 3 (три) года с момента образования которых истекло в декабре 2018г.

В соответствии с подпунктом 5) пункта б) статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» объектом налогообложения для организаций, осуществляющих деятельность на территории Приднестровской Молдавской Республики, являются другие операционные доходы, а именно: суммы кредиторской и депонентской задолженности (кроме задолженности по среднесрочным и долгосрочным кредитам и займам) по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения, за исключением сумм кредиторской задолженности, зафиксированной и (или) реструктуризированной в порядке, предусмотренном законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики.

Таким образом, Арбитражным судом установлено, что ООО «Электроаппаратура-сервис» не исчисляло и не уплачивало налог на доходы от операционных доходов с суммы кредиторской и депонентской задолженности (кроме задолженности по среднесрочным и долгосрочным кредитам и займам) по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения по вышеуказанным суммам кредиторской задолженности.

На основании вышеизложенного, установлено, что суммы кредиторской задолженности, по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения, числящиеся на балансе ООО «Электроаппаратура-сервис» в сумме 4 236 144,00 руб. и в сумме 93 523,00 руб., не были включены в объект налогообложения по налогу на доходы организаций в декабре 2017 и декабре 2018г. (соответственно), как другие операционные доходы, что привело к занижению объекта налогообложения по налогу на доходы организаций в общей сумме 4 329 667,00 руб. и неисчислению налога на доходы организаций.

В соответствии с пунктом 1 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», другие операционные доходы облагались в 2017г. и 2018г. по ставке в размере 7,2% по коду вида деятельности 3005 - суммы кредиторской и депонентской задолженности (кроме задолженности по среднесрочным и долгосрочным кредитам и займам) по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения.

Кроме того, в соответствии с пунктом 6 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» налогоплательщики производят отчисления в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 1,08 % от налогооблагаемой базы, определенной в соответствии со статьями 5 и 6 настоящего Закона.

На основании вышеизложенного, ООО «Электроаппаратура-сервис» при исчислении налога на доходы организаций, не включило в объект налогообложения по налогу на доходы суммы кредиторской задолженности по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения, числящиеся на балансе предприятия по счёту 521 «Краткосрочные обязательства по торговым счетам» по состоянию на 31 декабря 2017 года в сумме 4 236 144,00 руб. и по счёту 531 «Обязательства персоналу по оплате труда» по состоянию на 31 декабря 2018 года в сумме 93 523,00 руб., что привело к занижению объекта налогообложения по налогу на доходы организаций в общей сумме 4 329 667,00 руб. и неисчислению налога на доходы организаций в размере 311 736,03 руб., с учетом коэффициента инфляции - 343 649,61 руб., и отчислений в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 46 760,41 руб. с учетом коэффициента инфляции - 51 547,45 руб. Указанное следует из приложения №1 к Акту мероприятия по контролю № 023-0268-20 от 24 ноября 2020 года, представленному в материалы дела, и признается Арбитражным судом обоснованным.

2) В соответствии с пунктом 1 статьи 8 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», в порядке и на условиях, определяемых законом, по налогам устанавливаются следующие льготы: необлагаемый минимум объекта налога, изъятие из обложения определенных элементов объекта налога; освобождение от уплаты налогов отдельных категорий плательщиков; понижение налоговых ставок; целевые налоговые льготы, включая отсрочку или рассрочку взимания налогов; прочие налоговые льготы.

В соответствии с пунктом 2 статьи 8 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» льготы по всем видам налогов предоставляются только в соответствии с действующим налоговым законодательством.

Таким образом, действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики определенны виды льгот, а также закреплено право налогоплательщика пользоваться льготами на основаниях и в порядке, установленных законодательными актами, т.е. данное право обременено установленными законодательством условиями, одновременно, действующее законодательство Приднестровской Молдавской Республики закрепляет обязанность налогоплательщика предъявлять налоговым органам все документы и пояснения, связанные с исчислением налога, правом на льготы и уплатой налогов, в том числе и по актам проверок, т.е. данная обязанность является одним из условий предъявляемых к налогоплательщику действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики для реализации права на льготу.

Также пунктом 8 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» определено, что организация ежемесячно предоставляет органам государственной налоговой службы по месту его нахождения отчет об общей сумме выплаченных физическим лицам доходов и общей сумме перечисленного в бюджет подоходного налога с физических лиц. Иная информация, расчеты, отчеты, а также все документы и пояснения, связанные с исчислением и уплатой подоходного налога с физических лиц, правом на льготы, предоставляются только при проведении контрольных мероприятий.

В ходе анализа Отчета о суммах, предоставленных льгот физическим лицам в соответствии с Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» (Приложение № 26 к Инструкции «О порядке исчисления подоходного налога с физических лиц», утвержденной приказом Министерства финансов ПМР от 09 января 2008 года № 2), предоставленного ООО «Электроаппаратура-сервис» установлено, что в проверяемом периоде подконтрольная организация при исчислении подоходного налога с физических лиц с начисленных совокупных доходов предоставляло физическому лицу льготы в виде исключения из налогооблагаемой базы по подоходному налогу с физических лиц части доходов в виде предоставления последним стандартных налоговых вычетов в общем размере 27 816,75 руб., а именно стандартного налогового вычета по коду 320 в размере прожиточного минимума трудоспособного населения, рассчитанного за месяц, предшествующий месяцу, за который производится начисление заработной платы, установленного подпунктом б) пункта 1 статьи 9 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» в размере: апрель – декабрь 2014 года – 12 634,01 руб. (16 772,46-4 138,45); январь – декабрь 2015 года – 15 182,74 руб., что подтверждается Приложениями № 3, 4 к Акту №023-0268-20 от 24 ноября 2020 года.

Таким образом, Арбитражным судом установлено непредставление ООО «Электроаппаратура-сервис» документов, подтверждающих право на льготы по подоходному налогу с физических лиц в виде стандартных налоговых вычетов по коду 320, к которым ООО «Электроаппаратура-сервис» были применены льготы по подоходному с физических лиц, в размере 4 172,53 рублей, с учетом коэффициента инфляции – 5 410,08 руб.

Данное обстоятельство следует из приложения №5 к Акту мероприятия по контролю № 023-0268-20 от 24 ноября 2020 года, представленному в материалы дела, и признается Арбитражным судом обоснованным.

Указанные нарушения налогового законодательства, выявленные налоговой инспекцией в ходе внепланового мероприятия по контролю, нашли свое отражение в Акте № 023-0268-20 от 24 ноября 2020 года за период 1 апреля 2014 года – 30 сентября 2020 года, заверенная копия которого представлена в материалы дела, а его оригинал исследован судом в ходе судебного заседания.

Доказательства, опровергающие выводы о нарушении ООО «Электроаппаратура-сервис»норм действующего налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики в материалах дела отсутствуют. Таким образом, суд считает установленным факт нарушения обществом норм Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» и Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц».

По результатам рассмотрения акта, оформленного по итогам мероприятия по контролю, налоговой инспекцией вынесено Предписание № 123-0268-20 от 10 декабря 2020 года о необходимости перечисления в течении 5 дней доначисленных налогов и сумм коэффициента инфляции, в размере 400 607,14 рублей. Копия Предписания от 10 декабря 2020 года, заверенная надлежащим образом, представлена в материалы дела.

В силу пункта 3 статьи 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» предписания обязательны для исполнения.

Результаты контрольного мероприятия в отношении общества не оспорены в порядке пункта 3 статьи 130-10 АПК ПМР. Доказательства, опровергающие указанные выше факты, в материалах дела отсутствуют и в ходе судебного заседания также представлены не были. В связи с чем Арбитражный суд презюмирует законность вынесенного Предписания налоговой инспекции от 10 декабря 2020 года и признает его обязательным к исполнению.

Согласно статье 52 Конституции ПМР и статьям 1-2 Закона ПМР «Об основах налоговой системы ПМР» каждый обязан платить налоги, установленные законом. Плательщиками налогов являются юридические лица, другие категории плательщиков и физические лица, на которых в соответствии с законодательными актами возложена обязанность уплачивать налоги.

В соответствии с положениями пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики» взыскание недоимки по налогам и другим обязательным платежам, предусмотренным законодательством, производится с юридических лиц в бесспорном порядке по истечении 5 (пяти) дней после установленного срока уплаты платежей.

В соответствии с пунктом 5 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» обязанность юридического лица по уплате налога прекращается уплатой данного налога. Так как в материалах дела отсутствуют доказательства уплаты налоговый платежей ООО «Электроаппаратура-сервис» Арбитражный суд признает, что обществом не произведена уплата налога в связи с чем требование налоговой инспекции о взыскании в судебном порядке доначисленных налогов в размере 400 607, 14 рублей признается обоснованным и подлежащим удовлетворению.

Кроме того, пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» установлено, что за нарушение налогового законодательства к налогоплательщику применяются меры административной ответственности, предусмотренные действующими законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики, а также финансовые санкции.

В соответствии с положениями указанной нормы Предписанием № 123-0268-20 от 10 декабря 2020 года к ООО «Электроаппаратура-сервис» применены финансовые санкции в сумме 362 668,97 рублей.

Согласно подпункту а) части третей пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» финансовые санкции взыскиваются 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.

Так как сумма финансовой санкции, примененной к ООО «Электроаппаратура-сервис», превышает размер 150 РУ МЗП и в добровольном порядке финансовая санкция уплачена не была, в рамках исполнения полномочий, предоставленных статьей 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе в Приднестровской Молдавской Республике» и в соответствии со статьей 130-24 АПК ПМР, налоговая инспекция обоснованно обратилась в Арбитражный суд с заявлением о взыскании с общества финансовой санкции.

Расчет доначисленных налогов и финансовой санкции, представленный налоговой инспекцией в материалы дела, Арбитражным судом проверен, признается достоверным и соответствующим действующему законодательству.

На основании изложенного выше Арбитражный суд приходит к выводу, что обстоятельства, входящие в предмет доказывания по делам рассматриваемой категории, в судебном заседании нашли свое подтверждение, доказательств, опровергающих такие обстоятельства не представлено, в связи с чем на основании статей 37, 52 Конституции ПМР, статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» заявленные налоговой инспекцией требования подлежат удовлетворению в полном объеме*.*

При вынесении судебного решения Арбитражный суд обязан распределить судебные расходы в соответствии с правилом, закрепленным в пункте 1 статьи 84 АПК ПМР. Ввиду того, что требования налоговой инспекции подлежат удовлетворению в полном объеме, судебные расходы подлежат взысканию с общества с ограниченной ответственностью «Электроаппаратура-сервис».

Руководствуясь статьями 113-116, 130-27, 84 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

**Р Е Ш И Л:**

1. Требование Налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.

2. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Электроаппаратура-сервис» доначисленные налоги с учетом коэффициента инфляции в размере 400 607,14 рублей и финансовую санкцию в сумме 362 668, 97 рублей.

3. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Электроаппаратура-сервис» государственную пошлину в размере 14 232, 76 рублей в доход республиканского бюджета.

Решение может быть обжаловано в течение 15 дней после его принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

**Судья Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики И. П. Григорашенко**