

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**

« 5» апреля 2022 года

Дело № 6/22-12

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление общества с ограниченной ответственностью «Матрица» (Слободзейский р-он, п. Первомайск, ул. Садовая, д. 11, к. 113) к Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому р-ну (г. Слободзея, ул. Фрунзе, д. 10) о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому р-ну от 6 декабря 2021 года № 122-0184-21 при участии представителей:

ООО «Матрица» - Барбулат В. А. по доверенности от 30 ноября 2021 года,
налоговой инспекции - Негура Е.В. по доверенности от 17 января 2022 года,
разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР),

У С Т А Н О В И Л:

общество с ограниченной ответственностью «Матрица» (далее - ООО «Матрица», заявитель) обратилось в Арбитражный суд с заявлением о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому р-ну (далее - налоговая инспекция) от 6 декабря 2021 года № 122-0184-21 по акту мероприятия по контролю № 022-0184-21 от 2 ноября 2021 года (далее – предписание). Определением Арбитражного суда от 10 января 2022 года заявление ООО «Матрица» принято к производству.

По основаниям, указанным в мотивированных определениях Арбитражного суда, рассмотрение дела откладывалось.

В ходе судебного заседания, состоявшегося 5 апреля 2022 года, заслушаны дополнительные пояснения ООО «Матрица», которые представлены в материалы дела в письменном виде. Также в ходе судебного заседания были заданы уточняющие вопросы относительно обстоятельств, изложенных налоговой инспекцией в отзыве на заявление.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 5 апреля 2022 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 12 апреля 2022 года.

ООО «Матрица» в ходе разбирательства по делу поддерживало заявленное требование в полном объеме и просило Арбитражный суд удовлетворить его. При этом в обоснование заявленного требования приводились следующие обстоятельства со ссылками на нормы права.

В отношении ООО «Матрица» налоговой инспекцией было проведено внеплановое мероприятие по контролю за период с 2015 года по 2021 год. По результатам проведения внепланового мероприятия по контролю был составлен акт № 022-0184-21 от 02 ноября 2021 года.

В ходе рассмотрения акта было выдано Предписание от 06 декабря 2021 года № 122-0184-21, в соответствии с которым предприятию в течении 5 дней необходимо оплатить сумму доначисленных налогов в размере 251 199,68 рублей ПМР и сумму коэффициента инфляции в размере 35 424,30 рублей ПМР.

Заявитель полагает, что установленные актом внепланового мероприятия по контролю № 022-0184-21 от 02 ноября 2021 года обстоятельства о нарушении ООО «Матрица» Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» не соответствуют действительности, а Предписание от 06 декабря 2021 года № 122-0184-21 подлежит признанию недействительным.

В ходе проведения внепланового мероприятия по контролю сотрудниками налоговой инспекции были отобраны объяснения у продавцов, работающих в магазине ООО «Матрица», при изучении которых был сделан вывод о нарушении заявителем Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» и, как следствие, сокрытия налогооблагаемой базы в размере 173 478,34 рублей ПМР.

При этом налоговым органом не верно определена налогооблагаемая база в части невыплаты ООО «Матрица» обязательного страхового взноса, подоходного налога с физических лиц и единого социального налога. Таким образом, следует вывод о незаконности применения к ООО «Матрица» Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе».

В акте внепланового мероприятия по контролю № 022-0184-21 от 02 ноября 2021 года отражен вывод налогового органа о нарушении ООО «Матрица» Закона ПМР «О налоге на доходы организаций». Как следует из установочной части акта - в рамках мероприятия по контролю установлено, что источником выплаты дохода, полученного физическими лицами (продавцами) в период времени с 2015-2020 годах и январе-мае 2021 года, являлись наличные денежные средства в размере 536 220 рублей ПМР, полученные от реализации ТМЦ в магазинах Общества, следовательно, указанные денежные средства являются торговой выручкой ООО «Матрица».

При этом в акте отсутствуют какие – либо доводы подтверждающие позицию налоговой инспекцией о нарушении ООО «Матрица» Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», а содержится лишь вывод об этом, полагаем, что именно налоговой инспекцией надлежит доказать, что общество действительно выплачивало заработную плату продавцам денежными средствами, которые составляли выручку предприятия.

Фактически данные денежные средства являлись личными денежными средствами Иовва Н.П. и никакого отношения к ООО «Матрица» не имеют.

Вывод налогового органа о том, что денежные средства, выплаченные продавцам, получены от реализации ТМЦ и являются торговой выручкой, не основан на материалах проверки и является необоснованным, следовательно, ООО «Матрица» незаконно вменяется нарушение Закона ПМР «О налоге на доходы организаций».

Кроме того, в акте внепланового мероприятия по контролю содержится вывод налогового органа о нарушении ООО «Матрица» Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

ООО «Матрица» полагает, что налоговым органом фактически не доказан факт нарушения ООО «Матрица» Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Исполнение заявителем оспариваемого предписания налоговой инспекции, а

именно, перечисление в бюджет суммы с учетом коэффициента инфляции в размере 251 199,68 рублей ПМР приведет к утрате имущества заявителя – денежных средств, а, следовательно, нарушению имущественных прав заявителя (права собственности статья 225 ГК ПМР), при том, что заявитель полагает, что суммы налога были доначислены налоговой инспекцией незаконно.

Налоговая инспекция воспользовалась правом на представление отзыва в порядке статьи 98 АПК ПМР, в котором указала, что требования заявителя являются необоснованными и не подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

Доводы, на которые ссылается ООО «Матрица» о том, что Предписание от 06.12.2021г. № 122-0184-21, вынесенное налоговой инспекцией, является незаконным, налоговая инспекция считает необоснованными.

Внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Матрица» было инициировано на основании информации Управления по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией МВД ПМР (далее - УБЭПиК МВД ПМР) от 01.09.2021 года № 07/4-3108.

Во исполнение статьи 14 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» до начала проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «Матрица» 21.09.2021 г. директор подконтрольной организации Иовва В.К. был ознакомлен с приказом налоговой инспекции от 20.09.2021 г. № 172.

Налоговой инспекцией в соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпунктом г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» директору ООО «Матрица» Иовва В.К. под личную подпись вручено требование от 20.09.2021 года о предоставлении сотрудникам налогового органа документов за период 2015–2021 годы.

Во исполнение требований от 20.09.2021 года и от 12.10.2021 года о предоставлении документов ООО «Матрица» в налоговую инспекцию были предоставлены документы, необходимые для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Матрица» за период 2015–2021 годы.

В ходе анализа предоставленных УБЭПиК МВД ПМР светочкопий объяснения директора ООО «Матрица» Иовва В.К. и объяснений продавцов ООО «Матрица» Иовва А.Н., Миргородской Е.Р., Коваленко А.В., Молкосян Н.П., Шпарий Н.В., Гынкул И.В., Бажановой И.А., Тюпа А.Е., Брездынюк О.П., Кабановой А.В., Ткач В.В., Архангородской Е.В., Кравченко С.В. установлено, что в 2015-2020 годах и январе-мае 2021 года указанные физические лица осуществляли в ООО «Матрица» розничную реализацию товаров.

ООО «Матрица» произвело выплаты в размере 536 220,00 руб. в пользу вышеуказанных физических лиц в виде заработной платы в 2015-2020 годах и январе-мае 2021 года.

По данным бухгалтерского учета ООО «Матрица» отражена лишь сумма начисленной и выплаченной заработной платы в пользу продавца ООО «Матрица» Иовва А.Н в 2015-2020 годах и январе-мае 2021 года, которая составила 128 515,30 руб.

Расхождение между фактическим доходом, полученным вышеуказанными физическими лицами (продавцами) и заработной платой, отраженной в бухгалтерских документах ООО «Матрица» в сумме 407 704,70 руб. (536 220,00 -128 515,30), является сокрытым объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц, единым социальным налогом и обязательным страховым взносом в 2015-2020 годах и январе-мае 2021 года.

Кроме того, в рамках мероприятия по контролю установлено, что источником выплаты дохода полученного физическими лицами являлись наличные денежные средства

ООО «Матрица» в размере 536 220,00 руб., полученные от реализации товарно-материальных ценностей (выручка) в магазинах ООО «Матрица».

Наличные денежные средства в размере 536 220,00 руб., полученные от реализации товароматериальных ценностей в магазинах ООО «Матрица», являются торговой выручкой ООО «Матрица» и налогооблагаемой базой налога на доходы организации.

Тем самым, в ходе внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Матрица», установлено нарушение:

1. пункта а) статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» и подпункта «и» пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» в результате сокрытия фактической выручки (товарооборота) от реализации товаров, полученной ООО «Матрица» при осуществлении торговой деятельности в магазинах, в налоговой и финансовой отчетности подконтрольной организации сумма выручки (товарооборота) в размере 536 220,00 руб., повлекшего неуплату:

- налога на доходы организаций за 2015-2020 годы и январь-май 2021 года в сумме 76 572,22 руб.;

- налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) за 2015-2020 годы и январь-май 2021 года в сумме 1 149,12 руб.

2. пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» с изменениями и дополнениями ООО «Матрица» в 2015-2020 годах и январе-мае 2021 года в результате сокрытия фактически произведенных ООО «Матрица» в пользу физических лиц выплат в виде заработной платы в размере 404 704,70 руб., ООО «Матрица» не исчислило и не оплатило:

- подоходный налог с физических лиц в сумме 59 321,03 руб.;

- единый социальный налог в сумме 101 926,17 руб.;

- обязательный страховой взнос в сумме 12 231,14 руб.

Результаты проведенного внепланового мероприятия по контролю ООО «Матрица», отраженные в акте № 022-0184-21 от 2 ноября 2021 года, оформлены с соблюдением действующего законодательства ПМР.

На основании вышеизложенных доводов и с учётом представленных доказательств, действия налоговой инспекции по доначислению ООО «Матрица» налоговых платежей носят правомерный характер. В связи с чем, налоговый орган просит отказать ООО «Матрица» в удовлетворении заявленных требований в полном объёме.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела и исследовав доказательства, представленные лицами, участвующими в деле, приходит к выводу о том, что заявление ООО «Матрица» подлежит частичному удовлетворению. При вынесении данного решения Арбитражный суд исходит из следующих установленных обстоятельств.

В соответствии со статьей 21-2 АПК ПМР Арбитражный суд рассматривает в порядке судопроизводства, возникающего из административных и иных публичных правоотношений, дела об оспаривании затрагивающих права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) органов государственной власти.

Частью второй пункта 3 статьи 130-12 АПК ПМР устанавливается, что при рассмотрении дел данной категории Арбитражный суд на судебном заседании осуществляет проверку оспариваемого акта или его отдельных положений, оспариваемых решений и действий (бездействия) и устанавливает:

- наличие полномочий у органа или лица, которые приняли оспариваемый акт,

- соответствие ненормативного акта закону или иному нормативному правовому акту,

- нарушает ли оспариваемый акт права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Перечисленные обстоятельства входят в предмет доказывания по данному делу.

В ходе установления обстоятельств, входящих в предмет доказывания по настоящему делу, Арбитражный суд пришел к следующим выводам.

В соответствии с частью первой статьи 1 Закона ПМР «О государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» Государственная налоговая служба Приднестровской Молдавской Республики - исполнительный контрольный орган государственной власти, действующий в целях правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет и во внебюджетные фонды налогов, сборов и иных обязательных платежей, установленных налоговым законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Подпунктом б) статьи 7 указанного закона задачей Государственной налоговой службы определен контроль за соблюдением налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Пунктом 1 статьи 8 указанного закона Государственной налоговой службе предоставляется право, производить на предприятиях проверки, связанные с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды.

Перечисленные нормы права позволяют сделать вывод о наличии полномочий у Государственной налоговой службы на осуществление мероприятий по контролю (надзору) в отношении юридических и физических лиц в рамках компетенции службы.

В силу перечисленных норм права налоговой инспекцией в соответствии с пунктом 5 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» на основании информации, содержащейся в письме от 1 сентября 2021 года № 07/4-3108, издан приказ налоговой инспекции от 20 сентября 2021 года № 172 о проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Матрица». Названным приказом определены цель, предмет и сроки внепланового мероприятия по контролю, что подтверждается копией такового, приобщенного к материалам дела.

Приказом налоговой инспекции от 12 октября 2021 года №186 срок проведения внепланового мероприятия по контролю продлевался, что соответствует пункту 1 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

В период контрольного мероприятия налоговой инспекцией в адрес ООО «Матрица» направлялось требование о предоставлении документов от 20 сентября 2021 года № 01-26/4420, копия которого представлена в материалы дела. Указанное требование соответствует требованиям пункта 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» и пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

По окончании мероприятия по контролю налоговой инспекцией составлен Акт № 022-0184-21 от 2 ноября 2021 года, что соответствует порядку оформления мероприятия по контролю, закрепленному статьей 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

По результатам рассмотрения Акта внепланового мероприятия по контролю №022-0184-21 от 2 ноября 2021 года в порядке статьи 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» вынесено предписание об устранении выявленных нарушений и уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды, начисленные по результатам внепланового мероприятия по контролю.

На основании изложенного, Арбитражный суд приходит к выводу об отсутствии нарушений со стороны налоговой инспекции требований действующего законодательства, регламентирующих порядок организации, проведения и оформления результатов мероприятия по контролю.

Материалами дела подтверждается, что в ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлены факты нарушения ООО «Матрица» обязательных требований нормативных правовых актов.

Так, в материалы дела представлены доказательства, подтверждающие, что ООО «Матрица» производило выплаты, в виде заработной платы в пользу физических лиц в 2015-2020 годах и январе-мае 2021 года которые, не отражены по данным бухгалтерского учета ООО «Матрица», тем самым сокрыт объект налогообложения по подоходному налогу с физических лиц, единому социальному налогу и обязательному страховому взносу.

В ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлено, что физические лица Иовва А.Н., Коваленко А.В., Шарпий Н.В., Гынкул И.В., Архангородская Е.В., Миргородская Е.Р., Молкосян Н.П., Бажанова И.А., Тюпа А.Е., Кабанова А.В., Кравченко С.В., Брездынюк О.П., Ткач В.В., получали доход в денежной и натуральной форме в результате деятельности в качестве продавца ООО «Матрица». Сведения, подтверждающие указанное, зафиксированы в объяснениях перечисленных лиц данных в налоговую инспекцию и УБЭПиК МВД ПМР.

Факт того, что перечисленные физические лица получали доход в результате деятельности в ООО «Матрица» не оспаривался обществом и считается установленным на основе указанных выше доказательств и объяснений представителей лиц, участвующих в деле, в ходе судебного разбирательства.

В соответствии со статьей 52 Конституции ПМР каждый обязан платить налоги и местные сборы, установленные законом.

В соответствии с положениями статьей 1 и 2 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» плательщиками подоходного налога являются физические лица с доходов в денежной, натуральной и иной форме, получаемые физическим лицом в результате осуществления деятельности на территории Приднестровской Молдавской Республики.

В соответствии с пунктом 1 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и подпунктом а) пункта 1 статьи 2 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О едином социальном налоге» обязанность по исчислению и уплате подоходного налога и единого социального налога при выплате заработной платы лицам, являющимся продавцами, возлагалась на ООО «Матрица».

Однако общество не исполнило надлежащим образом обязанность по исчислению и уплате подоходного и единого социального налога с перечисленных физических лиц. Так, согласно информации ЕГФСС ПМР от 18 октября 2021 года, отчетов об общих суммах выплат, начисленных в пользу работников и иных физических лиц, начисление единого социального налога, обязательного страхового взноса, суммах начисленных пособий и самостоятельно произведенных расходов на обязательные цели государственного социального страхования, отчетов о сумме перечисленного в бюджет подоходного налога, представленных в материалы дела, следует, что выплаты денежных средств в пользу физических лиц Коваленко А.В., Шпарий Н. В., Гынкул И.В., Архангородская Е.В., Миргородская Е.Р., Молкосян Н.П., Бажанова И.А., Тюпа А.Е., Кабанова А.В., Кравченко С.В., Брездынюк О.П., Ткач В.В. не учитывались при определении налогооблагаемой базы, подоходный налог и единый социальный налог с сумм, выплаченных указанным лицам не оплачивался обществом. Доказательств обратного в материалы дела не представлено.

В связи с чем, Арбитражным судом признается обоснованным вывод налоговой инспекции о том, что ООО «Матрица» не включены в объект налогообложения по подоходному налогу, единому социальному налогу и обязательному страховому взносу, доходы физических лиц: Коваленко А.В., Шпарий Н. В., Гынкул И.В., Архангородская Е.В., Миргородская Е.Р., Молкосян Н.П., Бажанова И.А., Тюпа А.Е., Кабанова А.В., Кравченко С.В., Брездынюк О.П., Ткач В.В., выплаченные обществом в качестве заработной платы за выполнение работы продавца.

ООО «Матрица» в поданном заявлении указывает, что налоговой инспекцией в ходе мероприятия по контролю были допущены несоответствия, влияющие на определение размера и наличие в целом налогооблагаемой базы по подоходному налогу и единому социальному налогу. Арбитражный суд отклоняет приведенный довод как необоснованный.

Так, налоговой инспекцией установлен факт выплаты в период с 2015 по 2021 года физическим лицам, работающим продавцами, в качестве заработной платы на сумму 536 220, 00 рублей. При этом в бухгалтерских документах ООО «Матрица» отражено, что заработная плата была исчислена и выплачена только одному продавцу – Иовва А.Н. и составила сумму 128 515,30 рублей, что подтверждается приобщенными к материалам дела копиями платежных ведомостей на выдачу заработной платы, копиями табелей учета рабочего времени, отчетами ООО «Матрица» о суммах доходов, не подлежащих налогообложению единым социальным налогом и обязательным страховым взносом и отчетами о суммах предоставленных льгот физическим лицам в соответствии с Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц».

Тем самым налоговой инспекцией в ходе мероприятия по контролю установлено сокрытие объекта налогообложения в виде заработной платы, фактически выплаченной продавцам ООО «Матрица» за период с 2015 по 2021 годы в размере 407 704,70 рублей. Доказательствами, подтверждающими обоснованность указанной суммы, Арбитражный суд признает: объяснение Иовва А.Н. от 19 октября 2021 года, объяснение Наконечной Л.П. от 18 октября 2021 года, объяснение Миргородской Е.Р. от 18 октября 2021 года, объяснение Молкосян Н.П. от 18 октября 2021 года, объяснение Шпарий Н.В. от 18 октября 2021 года, объяснение Бажановой И.А. от 18 октября 2021 года, объяснение Брездынюк О.П. от 19 октября 2021 года, объяснение Кабановой А.В. от 26 октября 2021 года, объяснение Ткач В.В. от 19 октября 2021 года. Указанные объяснения даны физическими лицами в налоговую инспекцию в ходе мероприятия по контролю и в таковых содержатся сведения о периоде (периодах) работы и размере заработной платы, выплачиваемых обществом продавцам.

Мероприятие по контролю в отношении ООО «Матрица» проведено налоговой инспекцией на основании информации, представленной УБЭПиК МВД ПМР письмом от 1 сентября 2021 года, которым в адрес налоговой инспекции направлены заверенные копии материалов КУЗП Слободзейского РОВД № 679 от 19 августа 2021 года. В данных материалах имеется постановление об отказе в возбуждении уголовного дела от 1 сентября 2021 года, справка о/у ОБЭПиК по г. Слободзея ОЗК УБЭПиК МВД ПМР Фуртуна А.С., справка от 17 августа 2021 года с приложением №1 и №3 составленная ст. инспектором ОДИиР УБЭПиК МВД ПМР Осадчук И.В. и объяснение Иовва В. В., объяснение от 30 июня 2021 года Иовва Н.П., объяснение от 21 июня 2021 года Наконечной Л.П., объяснение от 4 июня 2021 года Миргородской Е.Р., объяснение от 21 июня 2021 года Иовва А.Н., объяснение от 9 июля 2021 года Коваленко А.А., объяснение от 9 июля 2021 года Молкосян Н.П., объяснение 12 июля 2021 года Шпарий Н.В., объяснение от 14 июля 2021 года Гынкул И.В., объяснение от 14 июля 2021 года Бажановой И.А., объяснение от 14 июля 2021 года Тюпа А.Е., объяснение от 14 июля 2021 года Брездынюк О.П. объяснение от 15 июля 2021 года Кабановой А.В. объяснение от 15 июля 2021 года Ткач В.В., объяснение от 15 июля 2021 года Архангородской Е.В., объяснение от 16 июля 2021 года Кравченко С.В., которые были даны перечисленными лицами в УБЭПиК МВД ПМР.

Перечисленные документы, собранные УБЭПиК МВД ПМР, были в распоряжении налоговой инспекции при проведении мероприятия по контролю и могли быть использованы налоговой инспекцией в силу положений пункта 1 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе в Приднестровской Молдавской Республике». Документы, предоставленные налоговой инспекции из УБЭПиК МВД ПМР, также подтверждают обоснованность выводов налоговой инспекции о сокрытии объекта налогообложения в сумме 407 704,70 рублей.

Противоречий в сведениях, содержащихся в перечисленных доказательствах, Арбитражным судом не выявлено, тем самым «несоответствия», о которых указывает в заявлении ООО «Матрица», не находят своего подтверждения материалами дела.

Сведения, которые были сообщены физическими лицами, как в органах УБЭПиК МВД ПМР, так и в налоговой инспекции позволяют определить периоды работы и размеры произведенных выплат. На основании таких сведений был осуществлен расчет УБЭПиК МВД ПМР, что нашло отражение в справке о/у ОБЭПиК по г. Слободзея ОЗК УБЭПиК МВД ПМР Фуртуна А.С. и справке от 17 августа 2021 года с приложением №1 и №3 составленной ст. инспектором ОДИиР УБЭПиК МВД ПМР Осадчук И.В. Аналогичный расчет произведен и налоговой инспекцией в приложении № 2 к акту внепланового мероприятия по контролю ООО «Матрица» от 2 ноября 2021 года.

Арбитражный суд признает обоснованным вывод налоговой инспекции о том, что сумма 407 704,70 рублей выплаченной продавцам ООО «Матрица» заработной платы должна быть признана объектом налогообложения в порядке пункта 1 статьи 4 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц».

Кроме того, выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу работников и иных физических лиц, по всем основаниям являются объектом налогообложения единым социальным налогом в силу пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе».

В связи с чем, Арбитражным судом признается обоснованным и основанным на нормах действующего законодательства вывод налоговой инспекции о том, что ООО «Матрица» был сокрыт объект налогообложения по подоходному налогу, единому социальному налогу и обязательному страховому взносу в сумме 407 704,70 рублей. Расчет подоходного налога и с физических лиц, страхового взноса и единого социального налога проверен Арбитражным судом и признается соответствующим статье 15 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и статье 7 Закона ПМР О едином социальном налоге и обязательно страховом взносе».

При установлении указанных выше обстоятельств оспариваемое предписание в части начисления подоходного налога с физических лиц в сумме 59 321, 03 рублей и коэффициента инфляции 8 332,92 рублей, единого социального налога в сумме 101 926,17 рублей и коэффициента инфляции в сумме 14 718,91 рублей, а также обязательного страхового взноса в сумме 12 231,14 рублей и коэффициента инфляции в сумме 1 718,18 рублей признается соответствующим пункту 1 статьи 3, пункту 1 статьи 4, пункту 1 статьи 15 и пункту 1 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», а также пункту 1 статьи 3, пункту 3 статьи 7 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе». Требование ООО «Матрица» о признании предписания недействительным в указанной части удовлетворению не подлежат.

В акте мероприятия по контролю от 2 ноября 2021 года налоговая инспекция приходит к выводу о том, что доход, полученный физическими лицами Иовва А.Н., Коваленко А.В., Шарпий Н.В., Гынкул И.В., Архангородская Е.В., Миргородская Е.Р., Молкосян Н.П., Бажанова И.А., Тюпа А.Е., Кабанова А.В., Кравчено С.В., Брездынюк О.П., Ткач В.В., является наличными денежными средствами в размере 536 220,00 рублей, полученными ООО «Матрица» от реализации товарно-материальных ценностей и являются объектом налогообложения налогом на доходы организаций.

Арбитражный суд признает обоснованным довод ООО «Матрица» о том, что отсутствуют какие – либо доводы, подтверждающие позицию налогового органа о нарушении ООО «Матрица» Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», а содержится лишь вывод об этом, при том, что именно налоговой инспекцией надлежит доказать, что общество действительно выплачивало заработную плату продавцам денежными средствами, которые составляли выручку предприятия, ввиду следующего.

В акте мероприятия по контролю от 2 ноября 2021 года отражено, что на основании бухгалтерских документов установлен товарооборот ООО «Матрица» от реализации товарно-материальных ценностей, отраженный по счетам бухгалтерского учета за 2015-

2021 годы в размере 5 433 316,37 рублей. Соотношение установленного товарооборота и суммы 536 220,00 рублей налоговой инспекцией не произведено.

Совокупное прочтение подпункта б) пункта 2 статьи 1 и подпункта а) пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» объектом налогообложения для организаций, осуществляющих деятельность на территории ПМР, являются доходы от продаж (выручка от реализации), выраженная в денежной и (или) натуральной формах, связанная с расчетами за реализованную продукцию, товары, работы, услуги.

На основании приведенной нормы права следует, что для признания денежных средств объектом налогообложения налогом на доходы организаций необходимо установить, что:

- указанная сумма получена обществом от деятельности на территории ПМР
- указанная сумма выражена в денежной или натуральной форме и получена от реализации товаров.

При этом в материалы дела не представлено ни одного доказательства, подтверждающего указанные обстоятельства.

Порядок признания доходов в целях налогообложения установлен статьей 4 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», пунктом 3 которой установлено, что для доходов (выручки) от реализации датой получения дохода признается дата реализации продукции, товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления денежных средств и иной формы компенсации в их оплату. Доказательств, позволяющих определить дату (даты) реализации товара, от которого получен доход (выручка) ООО «Матрица» в размере 536 220,00 рублей, в материалы дела не представлено. В связи с чем, отсутствует возможность определить порядок для признания указанной суммы доходом в целях налогообложения.

Кроме того, в соответствии с пунктом 1 статьи 5 названного закона для определения облагаемого дохода принимается стоимость реализуемой продукции, товаров, работ, услуг, основных фондов, иного имущества, исчисленная в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики о ценообразовании и бухгалтерском учете, с учетом особенностей, установленных настоящим Законом. Доказательств, позволяющих определить стоимость продукции, товаров, для целей определения облагаемого дохода, в материалы дела также не представлено.

Материалами дела подтверждается, что в ходе мероприятия по контролю в налоговую инспекцию было представлено объяснение Иовва Н. П. от 30 июня 2021 года, которое было дано ей в УБЭПиК МВД ПМР. В данном объяснении указывалось, что примерно 30% от общей выручки из трех магазинов идут в обход контрольно-кассового аппарата ООО «Матрица». При этом в указанных объяснениях сведений, позволяющих определить объект налогообложения налогом на доходы организаций (стоимость продукции, дату реализации), нет. В связи с чем, указанное объяснение не может быть признано Арбитражным судом достаточным доказательством, позволяющим определить объект налогообложения.

В ходе проведения мероприятия по контролю при самостоятельном отборе налоговой инспекцией пояснений у сотрудников ООО «Матрица» сведения, отраженные в объяснении Иовва Н.П., не были подтверждены. В пояснениях, данных в налоговую инспекцию, продавцы ООО «Матрица» указывали, что получали заработную плату наличными денежными средствами лично от Иовва Н. П. Доказательств, подтверждающих выплату заработной платы работникам из средств, полученных от реализации ООО «Матрица» товарно-материальных ценностей, в материалах дела нет.

ООО «Матрица» в заявлении указывает о том, что фактически денежные средства являлись личными денежными средствами Иовва Н.П. и никакого отношения к ООО «Матрица» не имеют.

Заявителем в материалы дела представлена справка ЗАО «Приднестровский сберегательный банк» от 28 декабря 2021 года № 05-05/254, подтверждающая получение

Иовва Н.П. денежных средств в период с 2018 года по 2021 года через систему денежных переводов «Контакт» от источников, расположенных за пределами ПМР. Указанная справка не была представлена обществом в налоговую инспекцию в ходе мероприятия по контролю и, соответственно, не была исследована налоговой инспекцией в ходе мероприятия по контролю. Вместе с тем, указанная справка подтверждает возможность получения Иовва Н. П. наличных денежных средств и от иных источников, а не только от реализации ООО «Матрица» товарно-материальных средств. Указанное при отсутствии доказательств, свидетельствующих о наличии оснований для отнесения денежных средств в сумме 536 220,00 рублей к доходам ООО «Матрица», полученным от реализации товарно-материальных ценностей, подтверждает необоснованность вывода налоговой инспекции.

Статья 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» определяет объекты налогообложения. Арбитражный суд пришел к выводу о недоказанности налоговой инспекцией наличия оснований для отнесения денежных средств в размере 536 220, 00 рублей к выручке полученной ООО «Матрица» от реализации товарно-материальных ценностей, следовательно, отсутствует основание определения указанной суммы объектом налогообложения налогом на доходы организаций.

На основании изложенного, вывод налоговой инспекции о сокрытии выручки (товарооборота) от реализации товаров, полученной ООО «Матрица», не отраженных по счетам бухгалтерского учета ООО «Матрица» в налоговой и финансовой отчетности подконтрольной организации, в сумме 536 220, 00 рублей является необоснованным.

При этом на основании приведенного вывода налоговая инспекция вынесла предписание о доначислении ООО «Матрица» налога на доходы организаций в сумме 76 572,22 рублей и коэффициента инфляции в сумме 10 891,86 рублей. Однако ввиду недоказанности наличия объекта налогообложения доначисление ООО «Матрица» налога на доходы организаций и коэффициента инфляции к нему не соответствует требованиям статьи 3, 4, 5 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций».

В соответствии с положениями подпункта и) пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) уплачивают юридические лица в размере, не превышающем 0,25 процента, исчисленных от доходов от продаж (выручки от реализации) продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

Так как доначисление ООО «Матрица» налога на доходы организаций не обоснованно и не соответствует положениям Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», следовательно, и доначисление местного налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) также является необоснованным, так как возможность и размер его начисления зависит от сумм налога на доходы организаций.

Тем самым, вывод налоговой инспекции о необходимости доначисления налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 1 149,12 рублей и коэффициента инфляции в размере 163, 45 рублей признается Арбитражным судом необоснованным и не соответствует требованиям статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Предписание налоговой инспекции от 6 декабря 2021 года, по указанным выше основаниям, в части доначисления налога на доходы организации в размере 76 572,22 рублей, коэффициента инфляции в сумме 10 891,86 рублей и налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 1 149,12 рублей, коэффициента инфляции в размере 163, 45 рублей подлежит признанию не соответствующим статьям 3, 4, 5 Закона ПМР «О налоге на доходы организации» и статье 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

ООО «Матрица» в поданном заявлении указывает на несоответствие оспариваемого

предписания требованиям Закона ПМР «О бухгалтерском учете финансовой отчетности». Налоговой инспекцией в ходе мероприятия по контролю был сделан вывод о нарушении обществом указанного закона в части неоприходования товарно-материальных ценностей ООО «Матрица» по счету бухгалтерского учета 214 «Товары» в сумме 511 860,88 рублей. Вместе с тем, указанное нарушение, отраженное в акте мероприятия по контролю от 2 ноября 2021 года, не послужило основанием для доначисления налогов и вынесения оспариваемого предписания. В связи с чем, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что оспариваемое предписание не может не соответствовать требованиям Закона ПМР «О бухгалтерском учете финансовой отчетности», а доводы ООО «Матрица» данной части не относятся к предмету исследования по настоящему делу. В настоящем деле проверяется законность и обоснованность выводов налоговой инспекции, послуживших основанием для вынесения предписания от 6 декабря 2021 года, а не вообще всех выводов налоговой инспекции, отраженных в акте мероприятия по контролю. На основании изложенного, Арбитражный суд отклоняет доводы ООО «Матрица», основанные на требованиях Закона ПМР «О бухгалтерском учете финансовой отчетности».

В материалы дела налоговой инспекцией представлены: постановление 2021310294 от 8 декабря 2021 года о возбуждении уголовного дела и принятии его к своему производству, заключение эксперта № 09-22 от 1 марта 2022 года, заключение № 03-09/3 судебно-бухгалтерской экспертизы от 14 февраля 2022 года. Арбитражный суд отклоняет указанные доказательства, так как предметом дела № 6/22-12 является признание недействительным предписания налоговой инспекции от 6 декабря 2021 года. Перечисленные же доказательства получены налоговой инспекцией после 6 декабря 2021 года. Арбитражный суд приходит к выводу о том, что доказательства, полученные после завершения мероприятия по контролю и вынесения предписания, не могут свидетельствовать об обоснованности выводов налоговой инспекции, сделанных в ходе мероприятия по контролю.

Кроме того, в перечисленных документах отсутствуют иные сведения, по сравнению со сведениями, отраженными в акте от 2 ноября 2021 года.

Вместе с тем, Арбитражный суд отклоняет доводы ООО «Матрица» относительно недопустимости доказательства, а именно заключения эксперта № 09-22 от 1 марта 2022 года, по причине несоответствия такого заключения требованиям Закона ПМР «О судебно-экспертной деятельности в ПМР». Проверка соответствия экспертного заключения, составленного по результатам экспертизы, назначенной не Арбитражным судом, требованиям Закона ПМР «О судебно-экспертной деятельности в ПМР» не относится к компетенции Арбитражного суда при рассмотрении дела об оспаривании предписания налоговой инспекции.

Согласно пункту 2 статьи 130-13 АПК ПМР Арбитражный суд, установив, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действия (бездействие) органов государственной власти не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту, и нарушают права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, принимает решение о признании ненормативного правового акта недействительным, решений и действий (бездействия) незаконными.

Таким образом, для вынесения решения о признании незаконным действий (бездействия) судебного исполнителя, решений (постановлений) судебного исполнителя необходимо наличие совокупности следующих обстоятельств:

- несоответствие их закону или иному нормативному правовому акту;
- нарушение ими прав и законных интересов заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Исследуя вопрос о нарушении оспариваемым ненормативным актом налоговой инспекции прав и законных интересов ООО «Матрица» в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, Арбитражный суд приходит к следующему выводу.

Предписанием налоговой инспекции от 6 декабря 2021 года на заявителя возложена обязанность в течение 5 дней уплатить доначисленные налоги. Так как доначисление

налогов в части налога на доходы организации в размере в сумме 76 572,22 рублей и коэффициента инфляции в сумме 10 891,86 рублей и налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 1 149,12 рублей и коэффициента инфляции в размере 163, 45 рублей не соответствует нормам Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» и Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики», то требование о перечислении указанных денежных средств незаконно возлагает обязанность на ООО «Матрица» по их уплате, что признается Арбитражным судом, как нарушение прав и интересов ООО «Матрица» в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

В связи с чем, Предписание налоговой инспекции от 6 декабря 2021 года подлежит признанию недействительным в части доначисления налога на доходы организации в сумме 76 572,22 рублей и коэффициента инфляции в сумме 10 891,86 рублей и налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 1 149,12 рублей и коэффициента инфляции в размере 163, 45 рублей и, соответственно, заявление ООО «Матрица» подлежит частичному удовлетворению.

На основании изложенного выше, руководствуясь статьями 113-117, статьей 130-13 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд

Р Е Ш И Л:

1. Заявление общества с ограниченной ответственностью «Матрица» удовлетворить частично.

2. Признать недействительным предписание Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому р-ну от 6 декабря 2021 года № 122-0184-21 в части доначисления налога на доходы организации в размере в сумме 76 572,22 руб., и коэффициента инфляции - 10 891,86., а также налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 1 149,12 рублей и коэффициента инфляции в размере 163, 45 рублей как несоответствующее статьям 3, 4, 5 Закона ПМР «О налоге на доходы организации» и статье 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

3. В удовлетворении требований ООО «Матрица» в части признания предписания Налоговой инспекции г. Слободзея и Слободзейскому р-ну от 6 декабря 2021 года № 122-0184-21 не соответствующим Закону ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и Закону ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» в части доначисления подоходного налога с физических лиц в сумме 59 321, 03 рублей, коэффициента инфляции 8 332,92 рублей, единого социального налога в сумме 101 926,17 рублей и коэффициента инфляции в сумме 14 718,91 рублей, а также обязательного страхового взноса в сумме 12 231,14 рублей и коэффициента инфляции в сумме 1 718,18 рублей - отказать.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

И.П. Григорашенко