

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

«11» августа 2022 года

Дело № 528/22-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) к Обществу с ограниченной ответственностью «Комель» (г.Тирасполь, ул.Шевченко, д.99, к.55) о взыскании доначисленных налогов с учетом коэффициента инфляции и финансовой санкции,

при участии:

- представителя налоговой инспекции по г. Тирасполь, действующей на основании доверенности № 01-12-10755 от 21 июня 2022 года, Юркиной О.А.,

- представителя налоговой инспекции по г. Тирасполь, действующей на основании доверенности № 08-35 от 11 января 2022 года, Добровольской И.А.,

в отсутствие представителя ООО «Комель», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства (заказное письмо с уведомлением №669 от 26 июля 2022 года),

у с т а н о в и л :

налоговая инспекция по г. Тирасполь обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением к ООО «Комель» о взыскании доначисленных налогов с учетом коэффициента инфляции и финансовой санкции по основаниям, что налоговой инспекцией по г. Тирасполь на основании приказа от 18 февраля 2022 года № 91 было проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Комель» за период 2016 год – 2019 год. В результате проведенного совокупного анализа документов подконтрольного лица, материалов, полученных в ходе мероприятия по контролю, материалов уголовного дела, информации налогового органа, сотрудниками налоговой инспекцией по г. Тирасполь был сделан вывод, что в период 2016 год – 2017 год Камбур Г.Ф., состоящий в должности директора ООО «Комель» с 19 января 2016 года по настоящее время, получил наличные денежные средства от ООО «Комель» в сумме 1 836 792 рубля 92 копейки следующим образом:

- ООО «Комель» были перечислены на счета ООО «Бордо» и ООО «Анекс Групп» денежные средства в сумме 1 893 600 рублей 95 копеек, с указанием назначения платежа: по договору купли-продажи № 33 от 26 января 2016 года за ТМЦ;

- представитель ООО «Бордо» ООО «Анекс Групп» передал Камбур Г.Ф. наличные денежные средства в размере 1 836 792 рубля 92 копейки (1 893 600,95 руб. – 3 %);

- наличные денежные средства в сумме 1 836 792 рубля 92 копейки были получены Камбур Г.Ф. и ввиду того, что в кассу организации сданы не были, следовательно, по мнению налогового органа, остались в его распоряжении.

Указала, что наличные денежные средства, полученные Камбур Г.Ф. вышеуказанным образом в сумме 1 836 792 рубля 92 копейки, в соответствии с нормами Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» являются объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц. Однако норм Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» данный доход в сумме 1 836 792 рубля 92 копейки не был включен подконтрольной организацией в период 2016 год – 2017 год в объект налогообложения для исчисления подоходного налога с физических лиц. В результате сумма заниженного подоходного налога с физических лиц, по мнению налогового органа, составила 275 518 рублей 94 копейки, с учетом коэффициента инфляции – 396 142 рубля 38 копеек. Согласно подпункту б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» за занижение обязательного объекта налогообложения с организации взыскиваются финансовые санкции в размере суммы налога на сумму заниженного объекта налогообложения в размере 275 518 рублей 94 копейки. По результатам контрольного мероприятия налоговым органом был составлен Акт от 13 мая 2022 года № 024-0193-22 внепланового мероприятия по контролю ООО «Комель» за период 2016 год – 2019 год. Один экземпляр акта был вручен представителю подконтрольного лица. 27 мая 2022 года налоговым органом, по результатам рассмотрения Акта от 13 мая 2022 года № 024-0193-22 внепланового мероприятия по контролю ООО «Комель», было вынесено Предписание № 124-0193-22 о перечислении ООО «Комель» в течение пяти дней доначисленный налог на общую сумму 275 518 рублей 94 копейки, с учетом коэффициента инфляции – 396 142 рубля 38 копеек. Также, 27 мая 2022 года налоговым органом, по результатам рассмотрения Акта от 13 мая 2022 года № 024-0193-22 внепланового мероприятия по контролю было вынесено Решение налоговой инспекции по г. Тирасполь № 224-0193-22 о применении финансовых санкций в размере 275 518 рублей 94 копейки. Однако, до настоящего времени ООО «Комель» доначисленный налог в размере 275 518 рублей 94 копейки, с учетом коэффициента инфляции – 396 142 рубля 38 копеек и финансовые санкции в размере 275 518 рублей 94 копейки в добровольном порядке не уплачены. Ссылаясь на статьи 7 и 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», статьи 1-2, 12, подпункт а) части 3 пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», статьи 21, 21-2, 23; 130-23 – 130-27 АПК ПМР, просит суд взыскать с ООО «Комель» доначисленные налоги на общую сумму 275 518 рублей 94 копейки, с учетом коэффициента инфляции – 396 142 рубля 38 копеек и финансовые санкции в размере 275 518 рублей 94 копейки.

Определением Арбитражного суда ПМР от 25 июля 2022 года заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь принято к производству суда.

Представители заявителя налоговой инспекции по г. Тирасполь в судебном заседании поддержали заявленные требования по основаниям, изложенным в заявлении, просили их удовлетворить. Дополнительно суду объяснили, что до настоящего времени ответчик доначисленные налоги не оплатил, финансовые санкции не погасил.

ООО «Комель» правом на предоставление отзыва, предусмотренным статьей 98 АПК ПМР, не воспользовалось.

ООО «Комель» своего представителя в судебное заседание не направило, о времени и месте рассмотрения дела было извещено надлежащим образом в соответствии со статьями 102-1 – 102-3 АПК ПМР по месту нахождения юридического лица, указанному в выписке из государственного реестра юридических лиц. Заказное письмо с уведомлением №669 от 26 июля 2022 года возвращено с отметкой «Адресат выбыл с данного адреса», что в силу подпункта «в» пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР признается надлежащим извещением.

Информация о принятии заявления к производству Арбитражного суда, о времени и месте судебного заседания, размещена судом в соответствии с пунктом 1 статьи 102-1 АПК ПМР на официальном сайте Арбитражного суда в сети Интернет.

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 объяснения представителей заявителя, и исследовав представленные документы, приходит к выводу о том, что заявленные требования подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

Статьёй 52 Конституции ПМР закреплена конституционная обязанность своевременно и в полном объеме оплачивать установленные законом налоги и сборы.

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

Согласно выписке из государственного реестра юридических лиц по состоянию на 21 июля 2022 года ООО «Комель» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 19 января 2016 года, регистрационный номер 01-023-6474, свидетельство о государственной регистрации: №0017430-АА, место нахождения: г. Тирасполь, ул. Шевченко, д. 99, кв. 55.

Согласно информации, содержащейся в письме Главного следственного управления Следственного комитета ПМР от 31 января 2022 года исх. № 264-02/22 расследованием по уголовному делу №2020060769 установлено, что в период 2016 год – 2017 год руководство ООО «Комель», осуществляя финансово-хозяйственную деятельность, путем включения в отчетность, предоставляемую в налоговую инспекцию по г. Тирасполь заведомо искаженных данных, уклонилось от уплаты подоходного, единого социального налогов и обязательного страхового взноса в сумме 697 935 рублей 28 копеек.

На основании приказа №91 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» от 18 февраля 2022 года, приказа №143 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» от 14 марта 2022 года, приказа №106 «О приостановлении проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Комель» налоговой инспекцией по г. Тирасполь проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Комель» за период 2016 год – 2019 год с целью проверки информации, свидетельствующей о неисполнении ООО «Комель» обязательных требований, установленных Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Законом ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», Законом ПМР «О налоге на доходы организаций» и Законом ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», содержащейся в письме Главного следственного управления Следственного комитета ПМР от 31 января 2022 года исх. № 264-02/22. Предметом проведения мероприятия по контролю установлена проверка документов, связанных с исчислением и перечислением в бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР ООО «Комель» подоходного налога с физических лиц, налога на доходы организаций и единого социального налога.

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

По результатам проверки, в соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», составлен Акт внепланового мероприятия по контролю ООО «Комель» № 024-193-22 от 13 мая 2022 года, согласно которому в ходе контрольного мероприятия установлено сокрытие Обществом объекта налогообложения, повлекшее неуплату налогов.

Как установлено судом и подтверждается Актом мероприятия по контролю № 024-193-22 от 13 мая 2022 года, налоговой инспекцией по г. Тирасполь в соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе ПМР», подпунктом г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» директору ООО «Комель» Камбур Г.Ф. 22 февраля 2022 года было вручено Требование от 22 февраля 2022 года № 04-2780 о предоставлении к 10-00 часам 26 февраля 2022 года в налоговый орган документов за период и в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю.

В ответ на вышеуказанное требование директор ООО «Комель» Камбур Г.Ф. 26 февраля 2022 года предоставил в налоговую инспекцию по г. Тирасполь следующие документы ООО «Комель»:

1. Банк за период с 2019 г. по 2020 г. – 1 папка.
2. Договоры – 1 папка.
3. Расходные документы за период 2017 г. – 3 папки.
4. Расходные документы с 2018 г. по 2019 г. – 1 папка.
5. Приходные документы за период 2017 г. – 1 папка.
6. Приходные документы за период 2018 г. – 1 папка.

В связи с неполным представлением документов за период и в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю директору ООО «Комель» Камбур Г.Ф. вновь было вручено Требование от 14 марта 2022 года № 04-3606 о необходимости к 10-00 часам 14 апреля 2022 года восстановить и предоставить сотрудникам налогового органа, уполномоченным на проведение данного мероприятия по контролю, следующие бухгалтерские документы в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «Комель»:

– регистры бухгалтерского учета (помесечно), а именно:

1) оборотно-сальдовая ведомость по всем счетам бухгалтерского учета за период 2016 г. – первое полугодие 2017 г.;

2) оборотно-сальдовые ведомости и карточки по следующим счетам бухгалтерского учета:

- 214 «Товары» за период 2016 г. – первое полугодие 2017 г.;

- 221 «Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам» за период 2016 г. – первое полугодие 2017 г.;

- 224 «Краткосрочные авансы выданные» за период 2016 г. – первое полугодие 2017 г.;

- 227 «Краткосрочная дебиторская задолженность персонала» за период 2016 г. – первое полугодие 2017 г.;

- 241 «Касса» за период 2016 г. – первое полугодие 2017 г.;

- 521 «Краткосрочные обязательства по торговым счетам» за период 2016 г. – первое полугодие 2017 г.;

- 523 «Краткосрочные авансы полученные» за период 2016 г. – первое полугодие 2017 г.;

- 532 «Обязательства персоналу по прочим операциям» за период 2016 г. – первое полугодие 2017 г.;

– сводные документы по исчислению доходов и расходов за период 2016 г. – 2019 г.

– первичные документы по учету кассовых операций (приходные и расходные кассовые ордера, кассовая книга, платежные ведомости) за период 2016 г. – полугодие 2017 г.;

– авансовые отчеты и подтверждающие документы к ним за период 2016 г. - 2019 г.;

– документы, связанные с исчислением доходов физических лиц и удержанием налогов с доходов физических лиц за период 2016 г. - 2019 г.

14 апреля 2022 года директор ООО «Комель» Камбур Г.Ф. предоставил документы, согласно Акту-приема передачи от 14 апреля 2022 года. Также директор ООО «Комель» сообщил что, часть авансовых отчетов за период 2016 г. – 2019 г. и первичных документов к ним, подтверждающих расход денежных средств, выданных подотчет, и кассовые документы за период 2016 г. - первое полугодие 2017 г. утрачены с указанием причины (пояснительная записка директора ООО «Комель» от 11 апреля 2022 года, приказ от 08 апреля 2022 года № 1 «О создании комиссии», акт от 11 апреля 2022 года № б/н ООО «Комель»).

Таким образом, законное требование должностного лица налогового органа не исполнено, документы в полном объеме предоставлены не были.

Как следует из подпункта а) пункта 4 во взаимосвязи с подпунктом б) пункта 2 Положения о порядке начисления налогов и иных обязательных платежей расчетным путем (Приложение к Приказу Министерства финансов ПМР от 21 января 2015 года № 5), в случае непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета документов, налоговый орган вправе определять размер причитающихся к уплате налогов на

основании сведений о движении денежных средств по счетам в банке и (или) иной кредитной организации и (или) сведений о проверяемом субъекте, полученных от других государственных органов, юридических и физических лиц.

В связи с непредставлением всех документов, необходимых для проведения проверки, налоговой инспекцией в соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе ПМР», пунктом 1 статьи 11 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» направлены запросы в адрес ОАО «Эксимбанк», ЗАО «Агропромбанк», ЗАО «Приднестровский Сбербанк» о наличии у ООО «Комель» счетов, об остатках денежных средств на счетах, об операциях на счетах при их наличии.

В Акте внепланового мероприятия по контролю ООО «Комель» № 024-193-22 от 13 мая 2022 года отражено, что из ответа ОАО «Эксимбанк» (г. Тирасполь) от 25 февраля 2022 года № 01-05/1027 следует, что у ООО «Комель» были открыты следующие счета в ОАО «Эксимбанк»: текущие счета в российских рублях, американских долларах, европейской национальной валюте; транзитные и специальные транзитные валютные счета в российских рублях, американских долларах, европейской национальной валюте. Организация осуществляла покупку американских долларов, европейской национальной валюты и оплачивала товары. Также сообщено, что ООО «Комель» за проверяемый период не являлось клиентом ЗАО АКБ «Ипотечный» и ЗАО «Тираспромстройбанк». Из ответа ЗАО «Агропромбанк» от 01 марта 2022 года № 01-16-03/971 следует, что ООО «Комель» в ЗАО «Агропромбанк» были открыты: текущие счета в российских рублях, молдавских лях, американских долларах, европейской национальной валюте; транзитные и специальные транзитные валютные счета в российских рублях, молдавских лях, американских долларах, европейской национальной валюте. Также получена информация о движении денежных средств. Согласно полученной информации, организация осуществляла покупку европейской национальной валюты и оплачивала товары. Из ответа ЗАО «Приднестровский Сбербанк» (г. Тирасполь) от 25 февраля 2022 года № 01-16/956, следует, что у ООО «Комель» в ЗАО «Приднестровский Сбербанк» открыт текущий счет в приднестровских рублях № 2212290000001715, а также следующие валютные счета: текущие счета в молдавских лях, российских рублях, американских долларах, европейской национальной валюте; транзитные и специальные транзитные валютные счета в молдавских лях, российских рублях, американских долларах, европейской национальной валюте. Также прилагается в электронном виде информация о движении денежных средств за 2016 г. – 2019 г. по: текущему счету в приднестровских рублях; транзитным и специальным транзитным валютным счетам в молдавских лях, российских рублях, американских долларах, европейской национальной валюте.

В ходе проведения внепланового мероприятия по контролю согласно, бухгалтерским и иным документам ООО «Комель», информации банка установлено, что ООО «Комель» в проверяемом периоде имело взаимоотношения со следующими юридическими лицами:

- ООО «Анекс Групп»;
- ООО «Бордо», а именно:

1. ООО «Комель» перечислило на счета вышеуказанных организаций денежные средства на общую сумму 1 893 600,95 руб., в том числе:

- в 2016 г. сумму в размере 1 325 600,95 руб. (из них: ООО «Бордо» – 58 000,00 руб. и ООО «Анекс Групп» – 1 267 600,95 руб.) с указанием назначения платежа: по договору купли продажи за товарно-материальные ценности;

- в 2017 г. сумму в размере 568 000,00 руб. – ООО «Анекс Групп» с указанием назначения платежа: по договору купли продажи за товарно-материальные ценности (Приложение № 1 к акту внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Комель»).

2. за проверяемый период согласно регистрам бухгалтерского учета и накладным в адрес ООО «Комель» поступили товарно-материальные ценности от ООО «Бордо» и ООО «Анекс Групп» на общую сумму 1 925 656,01 руб.

При этом следует отметить, что в накладных на отгрузку товарно-материальных ценностей отсутствует собственноручная подпись лиц, осуществляющих поставку (отгрузку) товарно-материальных ценностей.

В вышеуказанных документах в графах «Отпустил» факт осуществления сделок купли-продажи (отгрузки) товарно-материальных ценностей подтверждается наличием факсимиле и печатей.

В ходе проведения внепланового мероприятия по контролю налоговым органом были исследованы также материалы уголовного дела, а именно – протоколы допроса директора ООО «Комель» Камбур Георгия Федоровича, представителя ООО «Бордо», ООО «Анекс Групп» Платонова Владимира Владимировича.

Согласно протоколу допроса Камбур Георгия Федоровича от 09 апреля 2021 года, отобранного Старшим следователем по особо важным делам Главного следственного управления Следственного комитета ПМР подполковником юстиции Ищенко С.Н.:

- Камбур Г.Ф. с момента регистрации организации и по настоящее время занимает должность директора ООО «Комель» и также осуществляет фактическое руководство организацией. ООО «Комель» осуществляло торгово-закупочную деятельность строительными материалами. У организации отсутствовали торговые точки и склады, товар поставлялся напрямую конечному покупателю и закупался в основном под заказ. Строительные материалы в основном доставлялись из-за рубежа, и незначительная часть товара приобреталась на территории республики. Строительные материалы из-за рубежа Камбур Г.Ф. заказывал через интернет или у проверенных поставщиков. Строительные материалы в ПМР в основном приобретались у ООО «Анекс Групп» и ООО «Бордо». В 2016 году Камбур Г.Ф. позвонил представителю ООО «Анекс Групп» и ООО «Бордо» предложил приобретать у этих организаций строительные материалы. Камбур Г.Ф. уточнил цены на различные материалы и начал заказывать товар у представителя ООО «Анекс Групп» и ООО «Бордо». Представитель ООО «Анекс Групп» и ООО «Бордо» осуществлял доставку напрямую на строительную площадку конечному покупателю. Договоры с ООО «Анекс Групп» и ООО «Бордо» представитель данных организаций привез уже подписанные, с указанием, реквизитов ООО «Комель», которые ему указал Камбур Г.Ф. Накладные на товары представитель ООО «Анекс Групп» и ООО «Бордо» передавал после поставки товара Камбур Г.Ф.

Согласно протоколу допроса Камбур Георгия Федоровича от 02 июля 2021 года, отобранного Старшим следователем по особо важным делам Главного следственного управления Следственного комитета ПМР подполковником юстиции Ищенко С.Н.:

- Камбур Г.Ф. дополнил ранее данные показания, следующим: также товары, поставляемые от ООО «Анекс Групп» и ООО «Бордо», были оприходованы по бухгалтерским документам, от реализации данных товаров уплачены все необходимые налоги. Сделки были товарными, что подтверждается бухгалтерскими документами ООО «Комель».

Согласно протоколу допроса Платонова Владимира Владимировича от 19 ноября 2020 года, отобранного Оперативным уполномоченным ОНИИП УБЭПиК МВД ПМР старшим лейтенантом милиции Загужельским Д.С.:

- Платонов В.В. в период 2015 г. – 2018 г. являлся представителем ООО «Бордо» и ООО «Анекс Групп». Он занимался подготовкой и оформлением бухгалтерских документов данных обществ. По поводу взаимоотношений между ООО «Анекс Групп», ООО «Бордо» и ООО «Комель» поясняет, что в 2016 году к нему обратился ранее незнакомый Камбур Георгий Федорович, который представился руководителем ООО «Комель». Камбур Г.Ф. в период 2016 г. – 2017 г. неоднократно обращался с просьбой оказать содействие, так как ему необходимо было отразить документально по бухгалтерскому учету ООО «Комель» приход товарно-материальных ценностей (в том числе строительные материалы). При этом денежные средства, перечисленные с расчетного счета ООО «Комель» на расчетный счет ООО «Анекс Групп» и ООО «Бордо» Камбур Г.Ф. попросил вернуть в наличной форме. Со слов Камбур Г.Ф. наличные денежные средства были ему необходимы для приобретения строительных материалов. Взаимоотношения с ООО «Комель» состояли в следующем: ООО «Анекс Групп» и ООО «Бордо» в адрес ООО «Комель» документально якобы поставляли товарно-материальные ценности, за которые на текущие счета ООО «Анекс Групп» и ООО «Бордо» перечислялись в безналичной форме денежные средства от ООО «Комель». Перечислив в адрес ООО «Анекс Групп» и ООО «Бордо» денежные средства за якобы поставленный товар, Камбур Г.Ф. предварительно

созвонившись и договорившись о встрече, встречался с ним в различных местах г. Тирасполь, при этом приносил с собой необходимые накладные, в которых уже были указаны наименование товара (строительные материалы), количество и суммы. В момент встречи в вышеуказанных документах ставились печати и подписи, Камбур Г.Ф. расписывался в графе «Получил», а Платонов В.В. в графе «Отпустил» ставил клеше подписи руководителя ООО «Анекс Групп» и ООО «Бордо». Затем Камбур Г.Ф. получал от Платонова В.В. денежные средства в наличной форме за минусом 3 процентов, которые ранее перечислялись в адрес ООО «Анекс Групп» и ООО «Бордо» за товар, якобы приобретаемый у вышеуказанных Обществ. Фактически ООО «Анекс Групп» и ООО «Бордо» какие-либо товарно-материальные ценности или еще чего - либо в адрес ООО «Комель» не поставляли и не получали.

Согласно данным Министерства юстиции ПМР ООО «Анекс Групп» 08 сентября 2021 года исключено из Государственного реестра юридических лиц.

По данным налогового органа у юридических лиц ООО «Бордо» (г. Рыбница) и ООО «Анекс Групп» (г. Слободзея) на территории Приднестровской Молдавской Республики и в частности, на территории административно-территориальной единицы «город Тирасполь» в проверяемом периоде отсутствовали структурные подразделения (филиалы, представительства).

Также согласно представленной в налоговый орган финансовой и налоговой отчетности ООО «Бордо» и ООО «Анекс Групп» установлено, что у данных организаций отсутствовали:

- трудовые ресурсы (начисление и выплата заработной платы в период 2016 г. – 2017 г. производится одному работнику в размере, соответствующем примерно 50-ти процентам минимально установленному действующим законодательством ПМР уровнем заработной платы в месяц);

- материальные и нематериальные активы.

В результате проведенного совокупного анализа документов подконтрольного лица, материалов, полученных в ходе мероприятия по контролю, материалов уголовного дела, информации налогового органа, сотрудниками налоговой инспекцией по г. Тирасполь был сделан вывод, что в период 2016 г. – 2017 г. Камбур Георгий Федорович, состоящий в должности директора ООО «Комель» с 19 января 2016 года по настоящее время, получил наличные денежные средства от ООО «Комель» в сумме 1 836 792,92 руб. следующим образом:

- ООО «Комель» были перечислены на счета ООО «Бордо» и ООО «Анекс Групп» денежные средства в сумме 1 893 600,95 руб., с указанием назначения платежа: по договору купли-продажи № 33 от 26 января 2016 г. за ТМЦ;

- представитель ООО «Бордо» ООО «Анекс Групп» передал Камбур Г.Ф. наличные денежные средства в размере 1 836 792,92 руб. (1 893 600,95 руб. – 3 %);

- наличные денежные средства в сумме 1 836 792,92 руб. были получены Камбур Г.Ф. и ввиду того, что в кассу организации сданы не были, следовательно, остались в его распоряжении.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» плательщиками подоходного налога признаются физические лица, являющиеся резидентами Приднестровской Молдавской Республики, а также физические лица, не являющиеся резидентами Приднестровской Молдавской Республики, но, получающие доходы от источников, расположенных в Приднестровской Молдавской Республике.

Так, в силу пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», объектом налогообложения признается доход, полученный в денежной и (или) натуральной и иной форме физическими лицами, имеющими постоянное место жительства в Приднестровской Молдавской Республике - от источников в Приднестровской Молдавской Республике и за ее пределами; физическими лицами, не имеющими постоянного места жительства в Приднестровской Молдавской Республике - от источников в Приднестровской Молдавской Республике.

Подлежат налогообложению доходы в денежной форме, полученные в счет переданных товаров (продукции), оказанных работ (услуг).

В соответствии с пунктом 1 статьи 4 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» при определении налоговой базы учитываются все доходы физического лица, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 6 настоящего Закона.

В соответствии с пунктом 1 статьи 15 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Согласно пункту 1 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» организации, от которых или в результате отношений, с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет сумму налога.

С учетом изложенного, наличные денежные средства, полученные Камбур Г.Ф. вышеуказанным образом в сумме 1 836 792 рубля 92 копейки, являются объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц.

Однако в нарушение вышеуказанных норм Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» данный доход в сумме 1 836 792 рубля 92 копейки не был включен подконтрольной организацией в период 2016 г. – 2017 г. в объект налогообложения для исчисления подоходного налога с физических лиц.

Постановлением по делу об административном правонарушении №478-22 от 14 июня 2022 года ООО «Комель» привлечено к административной ответственности, предусмотренной пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР и подвергнуто административному штрафу в размере 4/10 размера суммы налогов с заниженного объекта налогообложения, что составило 110 207 рублей 58 копеек.

Таким образом, с учетом вышеприведенных норм, а также подпункта а) пункта 4, пунктов 18-19 Положения о порядке начисления налогов и иных обязательных платежей расчетным путем (Приложение к Приказу Министерства финансов ПМР от 21 января 2015 года №5), а также учитывая, что к мероприятию по контролю Обществом не представлены документы, подтверждающие включение подконтрольной организацией в период 2016 г. – 2017 г. в объект налогообложения суммы в размере 1 836 792 рубля 92 копейки, налоговый орган обоснованно пришел к выводу, отраженному в Акте о том, что ООО «Комель» в 2016-2017 годах в нарушение пункта 1 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» не отразило объект налогообложения по подоходному налогу с физических лиц в виде доходов, полученных Камбур Г.Ф. в размере 1 836 792 рубля 92 копейки, что привело к неуплате подоходного налога с физических лиц за вышеуказанный период в сумме 275 518 рублей 94 копейки (Приложение №2 к акту внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Комель»).

Согласно пункту 6 статьи 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), в) пункта 1, пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», за нарушение налогового законодательства в установленных случаях к налогоплательщику применяются меры административной ответственности, предусмотренные действующими законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики, а также финансовые санкции в виде: за нарушение налогового законодательства, в том числе за сокрытие обязательного объекта налогообложения к налогоплательщику применяются финансовые санкции в виде взыскания в бюджет суммы налогов с обязательного объекта налогообложения, за занижение – в виде взыскания в бюджет суммы налога (сбора или иного обязательного платежа) на сумму заниженной прибыли либо на иной объект налогообложения, за занижение, неисчисление либо неправильное исчисление налогов (сборов или иных обязательных платежей), не повлекшее за собой занижение (сокрытие) объекта налогообложения – взыскания в бюджет суммы заниженного (неисчисленного) налога (сбора или иного обязательного платежа). Основанием для применения финансовых санкций 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 № 024-193-22 от 13 мая 2022 года за выявленные и отраженные в Акте нарушения, налоговым органом в соответствии со статьей 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» вынесено Предписание № 124-193-22 от 27 мая 2022 года о доначислении ООО «Комель» суммы доначисленного налога на доходы с физических лиц – 275 518 рублей 94 копейки, с коэффициентом инфляции в общей сумме 120 623 рубля 44 копейки.

Сумма коэффициента инфляции в отношении доначисленных налогов исчислена в соответствии с пунктом 6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», Распоряжением Президента Приднестровской Молдавской Республики от 11 марта 2001 года №145рп «Об утверждении порядка индексации ставок налоговых платежей, финансовых и штрафных санкций».

Экземпляр предписания был получен директором ООО «Комель» Камбур Г.Ф. 27 мая 2022 года, обжалован не был, в добровольном порядке предписание не исполнено.

Поскольку налоговым органом доказан факт занижения Обществом объекта налогообложения суд находит обоснованным применение налоговой инспекцией Решением № 224-193-22 от 27 мая 2022 года финансовой санкции, предусмотренной пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», в размере доначисленного налога в сумме 275 518 рублей 94 копейки.

Полномочия налоговой инспекции налагать санкции финансового характера путем принятия соответствующего решения закреплены в пункте 8 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», пункте 3 статьи 3 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», пункте 6 статьи 9, пунктах 1, 3, 6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

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 пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», заявитель правомерно в рамках полномочий, предоставленных статьей 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе», статьей 130-24 АПК ПМР обратился с данным заявлением в суд.

Расчет и размер взыскиваемой суммы судом проверены, признаны верными и соответствующими законодательству.

Оценивая имеющиеся в материалах дела доказательства в их совокупности, суд находит обоснованными и подлежащими удовлетворению требования налогового органа о взыскании с ООО «Комель» суммы доначисленного подоходного налога с физических лиц на общую сумму 275 518 рублей 94 копейки, коэффициента инфляции – 120 623 рубля 44 копейки, суммы финансовой санкции в размере 275 518 рублей 94 копейки.

В соответствии с пунктом 2 статьи 84 АПК ПМР государственная пошлина, от уплаты которой в установленном порядке истец был освобожден, взыскивается с ответчика в доход республиканского бюджета пропорционально размеру удовлетворенных требований, если ответчик не освобожден от уплаты госпошлины.

Налоговая инспекция в соответствии с пунктом 2 статьи 5 Закона ПМР «О государственной пошлине» освобождена от уплаты государственной пошлины при подаче заявлений в суд.

При таких данных, с учетом положений пункта 2 статьи 84 АПК ПМР, с ООО «Комель» в доход республиканского бюджета подлежит взысканию государственная пошлина в размере 13 316 рублей 61 копейка.

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

р е ш и л :

требования налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.

Взыскать с ООО «Комель» (место нахождения: г. Тирасполь, ул. Шевченко, д. 99 кв. 55), зарегистрированного в государственном реестре юридических лиц 19 января 2016 года за № 01-023-6474, свидетельство о регистрации № 0017430-АА) задолженность в бюджет и внебюджетные фонды в размере 671 661 рубль 32 копейки, из которых: 275 518 рублей 94 копейки – сумма доначисленного подоходного налога с физических лиц, 120 623 рубля 44 копейки – коэффициент инфляции, 275 518 рублей 94 копейки – сумма финансовой санкции.

Взыскать с ООО «Комель» государственную пошлину в доход республиканского бюджета в размере 13 316 рублей 61 копейку.

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

Мотивированное решение составлено 18 августа 2022 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь