

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

РЕШЕНИЕ

«14» марта 2023 года

Дело № 198/23-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры, г. Бендеры, ул. Московская, д. 17, к Обществу с ограниченной ответственностью «СпецАвто-Бетон», г. Бендеры, ул. Кирова, д. 7, о взыскании доначисленных налогов с учетом коэффициента инфляции и финансовой санкции, при участии представителя Налоговой инспекции по г. Бендеры – Шевченко И.В. по доверенности от 10 января 2023 года № 03, в отсутствие ответчика – извещён (почтовое уведомление № 4/182 от 01 марта 2023 года),

УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением к Обществу с ограниченной ответственностью «СпецАвто-Бетон» (далее – ответчик, ООО «СпецАвто-Бетон») о взыскании доначисленных налогов с учетом коэффициента инфляции и финансовой санкции.

Определением Арбитражного суда ПМР от 01 марта 2023 года заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры принято к производству Арбитражного суда ПМР, судебное заседание назначено на 14 марта 2023 года.

Ответчик в судебное заседание не явился, при надлежащем извещении о времени и месте судебного разбирательства (почтовое уведомление № 4/182 от 01 марта 2023 года), отзыв на заявление не представил.

Арбитражный суд ПМР, исходя из положений подпункта б) пункта 2 статьи 102-3, пункта 2 статьи 108 АПК ПМР, принимая во внимание достаточность доказательств, имеющихся в материалах дела, счел возможным рассмотреть дело в отсутствие ответчика.

Дело рассмотрено по существу, и резолютивная часть решения вынесена 14 марта 2023 года.

Представитель налогового органа в судебном заседании поддержала заявленные требования, пояснив следующее:

Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказа Налоговой инспекции по г. Бендеры от 02 марта 2022 года № 60 «О проведении планового мероприятия по контролю», Приказа от 23 марта 2022 года № 116 «О приостановлении проведения планового мероприятия по контролю в отношении ООО «СпецАвто-Бетон», Приказа от 22 апреля 2022 года № 95 «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю», Приказа от 18 мая 2022 года № 119 «О внесении изменения в Приказ налоговой инспекции по г. Бендеры от 02 марта 2022 года № 60 «О проведении планового мероприятия по контролю» проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «СпецАвто-

Бетон» за период с 2014 года – 2022 год, цель мероприятия – соблюдение налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства ПМР.

В рамках планового мероприятия по контролю были установлены нарушения ООО «СпецАвто-Бетон» Закона ПМР «Об упрощенной системе налогообложения для юридических лиц» (действовавшего по 31.03.2019 г.) и Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения», выразившиеся в сокрытии объекта налогообложения по налогу с выручки, повлекшее неуплату налогов в общей сумме 95 026,64 рублей ПМР.

По результатам рассмотрения материалов контрольного мероприятия, налоговым органом согласно предписанию от 23 июня 2022 года № 113-0116-22 произведены доначисления налогов с учетом коэффициента инфляции в общей сумме 128 268,77 рублей ПМР (95 026,64 рублей ПМР – налоги с выручки, 33 242,13 рублей ПМР – коэффициент инфляции), а также вынесено решение от 23 июня 2022 года № 213-0116-22 о наложении финансовой санкции на сумму 95 026,64 рублей ПМР.

До настоящего времени сумма доначисленных налоговых платежей с коэффициентом инфляции и финансовой санкции ООО «СпецАвто-Бетон» в добровольном порядке не уплачены, за исключением исполнения 04 июля 2022 года инкассового поручения на сумму 3,07 рубля ПМР, указанная сумма зачислена в счет погашения задолженности по налогу с выручки.

В связи с чем, Налоговая инспекция по г. Бендеры просит взыскать с ООО «СпецАвто-Бетон» за нарушения, выявленные в ходе проведения планового мероприятия по контролю и отраженные в акте проверки от 07 июня 2022 года № 013-0116-22, доначисленные налоги с учетом коэффициента инфляции в размере 128 265,70 рублей ПМР (из которых остаток доначисленных налогов – 95 023,57 рублей ПМР, коэффициент инфляции – 33 242,13 рублей ПМР), а также финансовую санкцию в размере 95 026,64 рублей ПМР.

Суд, изучив материалы дела, оценив представленные доказательства, проверив обоснованность заявленных требований, пришел к выводу о том, что требования налогового органа являются законными и обоснованными. При этом суд исходит из следующего.

Как установлено в судебном заседании и подтверждается материалами дела, Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказа Налоговой инспекции по г. Бендеры от 02 марта 2022 года № 60 «О проведении планового мероприятия по контролю», Приказа от 23 марта 2022 года № 116 «О приостановлении проведения планового мероприятия по контролю в отношении ООО «СпецАвто-Бетон», Приказа от 22 апреля 2022 года № 95 «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю», Приказа от 18 мая 2022 года № 119 «О внесении изменения в Приказ налоговой инспекции по г. Бендеры от 02 марта 2022 года № 60 «О проведении планового мероприятия по контролю» проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «СпецАвто-Бетон» за период с 2014 года – 2022 год, цель мероприятия – соблюдение налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства ПМР.

По итогам планового контрольного мероприятия налоговым органом составлен Акт № 013-0116-22 от 07 июня 2022 года, из содержания которого следует, что ООО «СпецАвто-Бетон» документы, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период в налоговый орган представлены не в полном объеме необходимом для проведения планового мероприятия по контролю, за что Решением Арбитражного суда ПМР №146/22-(05)10 от 31 мая 2022 года ООО «СпецАвто-Бетон» привлечено к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР. За неисполнение требования о восстановлении документов бухгалтерского учета должностное лицо ООО «СпецАвто-Бетон» – директор Арефьев В.В. привлечен к административной ответственности по статье 15.13 КоАП ПМР на основании постановления Бендерского городского суда № 5-26/22 от 17 мая 2022 года.

В связи с чем, проверка проводилась путем анализа документов, имеющихся в деле налогоплательщика ООО «СпецАвто-Бетон» и сбора информации.

Приказом Министерства финансов ПМР № 5 от 21 января 2015 года утверждено Положение «О порядке начисления налогов и иных обязательных платежей расчетным

путем», разработанное в целях определения порядка начисления налогов и иных обязательных платежей расчетным путем при осуществлении налоговыми органами государственного контроля (надзора) за соблюдением налогового и иного, в пределах компетенции налоговых органов, законодательства Приднестровской Молдавской Республики, применяемое, в том числе в случае непредоставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов (подпункт б) пункта 2 раздела 1). Согласно пунктам 4 и 5 данного Положения, в случае наличия одного из установленных пунктом 2 настоящего Положения оснований для начисления налогов расчетным путем при проведении налоговым органом мероприятия по контролю, на основании сведений о движении денежных средств по счетам в банке и (или) иной кредитной организации, налоговый орган вправе определять размер причитающихся к плате в бюджет налогов путем косвенного определения налоговой базы, в случае отсутствия данных, используемых для прямого обчета налоговой базы.

Руководствуясь частью 2 пункта 4 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» и требованиями Положения «О порядке начисления налогов и иных обязательных платежей расчетным путем» утвержденного Приказом Министерства финансов ПМР № 5 от 21 января 2015 года, ввиду непредоставления в течение более двух месяцев налоговому органу всех необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения с целью определения размера причитающихся к уплате в бюджет налогов и иных обязательных платежей ООО «СпецАвто-Бетон», а именно налога с выручки с доходов от продажи (реализации) продукции собственного производства применен метод определения размера налога на основании сведений о движении денежных средств по счетам в банке и сведений о подконтрольной организации, способом косвенного определения налоговой базы, определенного разделом 3 вышеуказанного Положения.

Так, согласно сведениям, имеющимся в налоговом деле ООО «СпецАвто-Бетон», а также представленным к контрольному мероприятию в неполном объеме первичным документам (товарно-транспортные накладные, акты о выполнении работ), основными видами деятельности Общества в проверяемом периоде являлись:

- производство и реализация продукции собственного производства (бетона);
- оказание услуг (доставка готовой продукции потребителю, услуги автокрана);
- предоставление за плату во временное пользование активов организации.

В проверяемом периоде с 2014 года по 2022 год (включительно) ООО «СпецАвто-Бетон» в соответствии с нормоположениями Закона ПМР «Об упрощенной системе налогообложения для юридических лиц» (действовавшего по 31.03.2019 г.), Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения для юридических лиц» и на основании Разрешений на применение упрощенной системы налогообложения, бухгалтерского учета и отчетности, выданных налоговой инспекцией по г. Бендеры, применяло специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения, бухгалтерского учета и отчетности.

Согласно предоставленным в налоговую инспекцию по г. Бендеры налоговым расчетам ООО «СпецАвто-Бетон» в период 2014 – 2019 годы исчислялся и уплачивался налог с выручки с доходов от продажи продукции собственного производства, от оказания услуг, от сдачи в аренду имущества. В период с января 2020 года по январь 2022 года ООО «СпецАвто-Бетон» в налоговую инспекцию по г. Бендеры ежемесячно предоставлялась Пояснительная записка (Приложение № 1 к Указанию «О порядке и сроках сдачи финансовой и налоговой отчетности в государственные налоговые органы», утвержденному Приказом Министерства финансов ПМР № 212 от 06 ноября 2012 года) с обозначением причины непредоставления ежеквартальной формы расчета налога с выручки – отсутствие дохода.

Налоговым органом установлены отклонения показателя расчетного остатка материалов на конец отчетного периода ООО «СпецАвто-Бетон», исчисленного налоговой инспекцией по г. Бендеры расчетным путем, при фактически осуществляемой в 2014 – 2019 годы производственной деятельности, от заявленного остатка, отраженного в финансовой отчетности, предоставленной в налоговый орган, свидетельствует о фактическом расходе

материалов в производстве и реализации готовой продукции за наличный расчет, без применения контрольно-кассового аппарата, а, следовательно, и без отражения в полном объеме в налоговых расчетах полученного дохода (выручки от реализации).

Таким образом, сокрытый доход (выручка) от реализации готовой продукции в 2014 – 2019 годы, при сложившейся рентабельности, составил 3 167 035,66 рублей ПМР.

В соответствии с подпунктом а) пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «Об упрощенной системе налогообложения для юридических лиц» (действовавшего по 31.03.2019 г.), объектом налогообложения по налогу с выручки являются: доходы от продаж (выручка от реализации) продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг; доходы (выручка) от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации и дополнительных услуг, оплачиваемых арендатором.

Согласно пункту 1 статьи 3 вышеуказанного Закона:

- для определения облагаемого оборота 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;

- для целей налогообложения доходы организаций признаются по методу начисления или по кассовому методу;

- неторговые организации в течение отчетного года уплачивают фиксированную сумму налога с выручки в размере 50 РУ МЗП в квартал, умноженных на среднесписочную численность работников за квартал. По итогам отчетного года сумма налога с выручки, подлежащая уплате, рассчитывается по ставке, установленной на уровне 3% к налогооблагаемой базе по всем видам налогооблагаемых доходов, и должна составлять значение не менее 200 РУ МЗП в год, умноженных на среднесписочную численность работников за год.

На основании вышеизложенного, ООО «СпецАвто-Бетон» в нарушение требований подпункта а) пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «Об упрощенной системе налогообложения для юридических лиц» доходы от продажи готовой продукции в размере 3 167 035,66 рублей ПМР не включило в объект налогообложения по налогу с выручки, что привело к сокрытию объекта налогообложения и, как следствие, повлекло за собой неуплату данного вида обязательного налогового платежа в размере 95 011,07 рублей ПМР (3 167 035,66 x 3%).

В соответствии с Приказом Министерства финансов ПМР № 212 от 06 ноября 2012 года «Об утверждении Указания «О порядке и сроках сдачи финансовой и налоговой отчетности в государственные органы» представление в налоговую инспекцию финансовой и (или) налоговой отчетности оформляется Пояснительной запиской, составляемой согласно Приложению № 1 к Указанию. Пунктом 5 данного Указания установлено, что по организациям, не являющимся плательщиками (субъектами) какого-либо налога (в том числе ввиду отсутствия объектов налогообложения), не осуществляющим отдельные виды деятельности, не пользующимся налоговыми льготами, и как следствие, не заполняющие отдельные формы финансовой и (или) налоговой отчетности, предоставление пустых форм и (или) налоговых расчетов не требуется.

Согласно предоставленной ООО «СпецАвто-Бетон» в налоговую инспекцию по г.Бендеры Пояснительной записке к отчетности за март месяц 2020 года, расчет налога с выручки за 1 квартал 2020 года подконтрольным лицом не представлен с указанием причины – отсутствие дохода.

При этом, в ходе анализа данных о движении денежных средств по текущему счету ООО «СпецАвто-Бетон» в рублях ПМР № 2212380000000397, представленных Бендерским филиалом № 6706 ЗАО «Приднестровский Сбербанк» письмом № 01-08/539 от 14 марта 2022 года, налоговым органом установлено, что 27 августа 2020 года на текущий счет от контрагента – ООО «Сервис ТВ» поступили денежные средства в размере 519,00 рублей с назначением платежа «арендная плата за 1 кв. 2020г. дог. б/н от 09.03.2017г.».

Подпунктом а) пункта 1 статьи 6 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» объектом налогообложения по налогу с выручки являются доходы от продаж (выручка от реализации) продукции, товаров, выполненных работ, услуг, доходы (выручка) от предоставления за плату во временное пользование

(временное владение и пользование) активов организации или индивидуального предпринимателя и дополнительных услуг, оплачиваемых арендатором.

На основании вышеизложенного, ООО «СпецАвто-Бетон» в нарушение приведенных требований Закона в 1 квартале 2020 года не включило в объект налогообложения по налогу с выручки, сумму дохода от сдачи имущества в аренду в размере 519,00 рублей ПМР, чем сокрыло объект налогообложения, что, как следствие, повлекло за собой неуплату налога с выручки в размере 15,57 рублей ПМР (519,00 x 3%).

Таким образом, общая сумма неуплаченного налога с сокрытого дохода (выручки) от реализации готовой продукции в 2014 – 2019 годы с учетом сложившейся рентабельности и дохода от сдачи имущества в аренду в 1 квартале 2020 года составила 95 026,64 рублей ПМР (95 011,07+15,57).

По результатам рассмотрения материалов контрольного мероприятия, налоговым органом согласно Предписанию № 113-0016-22 от 23 июня 2022 года произведены доначисления налогов с учетом коэффициента инфляции в общей сумме 128 268,77 рублей ПМР (95 026,64 рублей ПМР – налог с выручки, 33 242,13 рублей ПМР – коэффициент инфляции), а также вынесено Решение № 213-0016-22 от 23 июня 2022 года о наложении финансовой санкции на сумму 95 026,64 рублей ПМР.

Предписание налоговой инспекции по г. Бендеры № 113-0016-22 от 23 июня 2022 года об уплате ООО «СпецАвто-Бетон» в течение 5 дней налогов, сборов и иных обязательных платежей и Решение налоговой инспекции по г. Бендеры № 213-0016-22 от 23 июня 2022 года о применении финансовой санкции в отношении ООО «СпецАвто-Бетон», содержащее требование об уплате налогоплательщиком суммы финансовой санкции в добровольном порядке в течение 30 дней с момента её применения, а также сведения о взыскании таковой в судебном порядке в случае ее неуплаты, были 23 июня 2022 года вручены представителю организации – директору ООО «СпецАвто-Бетон» Арефьеву В.В.

Поскольку факты налоговых правонарушений, отраженные в Акте внепланового мероприятия по контролю № 013-0016-22 от 07 июня 2022 года, нашли подтверждение в судебном заседании, суд, исходя из положений статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы», считает законными, обоснованными и принятыми налоговым органом в рамках, установленных статьей 52 Конституции ПМР, Предписание № 113-0016-22 от 23 июня 2022 года об уплате доначисленных налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды, начисленных по результатам планового мероприятия по контролю в размере 128 268,77 рублей ПМР (95 026,64 рублей ПМР – налог с выручки, 33 242,13 рублей ПМР – коэффициент инфляции), и Решение № 213-0016-22 от 23 июня 2022 года о наложении финансовых санкций по результатам планового мероприятия по контролю в размере 95 026,64 рублей ПМР.

В установленный законом срок ответчиком не реализовано предоставленное ему право на обжалование вынесенных налоговым органом предписания и решения по фактам налоговых правонарушений, зафиксированных в Акте планового мероприятия по контролю № 013-0016-22 от 07 июня 2022 года.

Принимая во внимание неисполнение ООО «СпецАвто-Бетон» в полном объеме в добровольном порядке в установленный срок Предписания № 113-0016-22 от 23 июня 2022 года (за исключением исполнения 04 июля 2022 года инкассового поручения на сумму 3,07 рубля ПМР, которая зачислена в счет погашения задолженности по налогу с выручки) и Решения № 213-0016-22 от 23 июня 2022 года, налоговый орган правомерно в рамках полномочий, предоставленных статьей 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» и в соответствии со статьей 130-24 АПК ПМР, обратился с заявлением в суд о взыскании с ответчика доначисленных налогов с учетом коэффициента инфляции и финансовой санкции. Заявленные требования подлежат удовлетворению в полном объеме.

Расчет взыскиваемой суммы судом проверен, признан верным и соответствующим законодательству Приднестровской Молдавской Республики.

В соответствии со статьей 84 АПК ПМР судебные расходы относятся на лиц, участвующих в деле, пропорционально размеру удовлетворенных требований. Учитывая, что

заявленные налоговым органом требования подлежат удовлетворению, государственная пошлина относится на ответчика.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь статьями 84, 113-116, 122, 123, 130-27 Арбитражного процессуального кодекса ПМР,

РЕШИЛ:

Требование Налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.

Взыскать с ООО «СпецАвто-Бетон» (местонахождение: г. Бендеры, ул. Кирова, д. 7, дата регистрации: 12.11.2010 года, регистрационный номер 02-023-4224) за нарушения, выявленные в ходе проведения планового мероприятия по контролю и отражённые в акте проверки № 013-0116-22 от 07 июня 2022 года, доначисленный налог с учетом коэффициента инфляции в размере 128 265,70 рублей ПМР (из которых: доначисленный налог – 95 023,57 рублей ПМР, коэффициент инфляции – 33 242,13 рублей ПМР), а также финансовую санкцию в размере 95 026,64 рублей ПМР. Всего – 223 292,34 рублей ПМР.

Взыскать с ООО «СпецАвто-Бетон» в доход республиканского бюджета государственную пошлину в размере 7 885,62 рублей ПМР.

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

Судья

Р.Б. Сливка