

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**

« 3 » мая 2023 года

дело № 307/23-12

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григоращенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (г. Рыбница ул. Кирова, 134/1) к обществу с ограниченной ответственностью «Зенит» (г. Рыбница ул. Гвардейская д. 14 кв.23), о взыскании доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции, в отсутствие лиц, участвующих в деле, извещенных надлежащим образом о времени и месте судебного заседания,

У С Т А Н О В И Л:

Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее налоговая инспекция, заявитель) обратилась в Арбитражный суд с заявлением к обществу с ограниченной ответственностью «Зенит» о взыскании доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции.

Определением Арбитражного суда от 27 марта 2023 года указанное заявление налоговой инспекции принято к производству Арбитражного суда, также названным определением производство по делу № 307/23-12 приостановлено в связи с уходом состава суда, в производстве которого находится рассматриваемое заявление налоговой инспекции, в ежегодный оплачиваемый отпуск.

В связи с выходом судебного состава из ежегодного оплачиваемого отпуска, устранено обстоятельство, послужившее основанием для приостановления производства по делу № 307/23-12, производство по делу было возобновлено и назначено судебное заседание на 3 мая 2023 года.

В судебном заседании, состоявшемся 3 мая 2023 года, в ходе проверки явки лиц, участвующих в деле, судом установлено отсутствие представителей налоговой инспекции и ООО «Зенит». При этом в материалах дела имеются почтовые уведомления № 4/300 от 27 марта 2023 года и № 3/524 от 19 апреля 2023 года, свидетельствующие о получении обществом копий определений Арбитражного суда о принятии дела к производству и назначении даты судебного заседания.

Налоговая инспекция направила в адрес арбитражного суда ходатайство от 28 апреля 2023 года № 03-21/2555 о рассмотрении дела в отсутствие представителей налоговой инспекции.

В соответствии с положениями статьи 108 и пунктом 1 статьи 102-3 АПК ПМР Арбитражный суд не усматривает препятствий для рассмотрения дела в отсутствие лиц, участвующих в деле.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 3 мая 2023 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 11 мая 2023 года.

Налоговая инспекция в судебном заседании поддержала заявленные требования в полном объеме и просила Арбитражный суд удовлетворить их. При этом представителем налогового органа в обоснование заявленного требования приведены следующие обстоятельства со ссылками на нормы права.

Налоговой инспекцией на основании Приказа от 24.08.2022г. №216 проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Зенит» за период с 01.11.2014г. по 31.07.2022г. Основанием для его проведения послужил ежегодный план проведения проверок на 2022 год, утвержденный Министерством финансов ПМР.

В ходе проведения мероприятия по контролю были установлены факты нарушения действующего законодательства ПМР, которые были зафиксированы в акте проверки от 18.11.2022г. №012-0065-22 и заключались в следующем:

Суммы денежных средств, выплаченных ООО «Зенит» 13.01.2016г. физическим лицам Суходольской Светлане Григорьевне в размере 18 291,69 рублей ПМР и Старун Светлане Николаевне в размере 19 165,51 рублей ПМР, не приняты Обществом к учету как долговые обязательства указанных лиц перед ООО «Зенит», соответственно признаков возвратного характера не имеют и, согласно пункту 1 статьи 3 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», являются объектом налогообложения как доход, полученный в денежной форме физическими лицами, являющимися резидентами Приднестровской Молдавской Республики - от источников в Приднестровской Молдавской Республике.

Однако, в нарушение пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», ООО «Зенит» при определении налоговой базы, не учтены доходы, полученные 13.01.2016г. Суходольской Светланой Григорьевной в размере 18 291,69 рублей ПМР и Старун Светланой Николаевной в размере 19 165,51 рублей ПМР, в связи с чем сумма не исчисленного подоходного налога с физических лиц составила 5 618,58рублей ПМР, сумма по коэффициенту инфляции составила 3 371,15 рублей ПМР.

В нарушение статьи 2, статьи 3, статьи 4 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» ООО «Зенит» при определении налоговой базы не учтены доходы, полученные 13.01.2016г. Суходольской Светланой Григорьевной в размере 18 291,69 рублей ПМР и Старун Светланой Николаевной в размере 19 165,51 рублей ПМР, в связи с чем сумма не исчисленного единого социального налога составила 8 240,58 рублей ПМР, сумма по коэффициенту инфляции составила 4 944,36 рублей ПМР.

В связи с чем, налоговым органом было вынесено предписание от 02.12.2022г. №112-0065-22 о перечислении ООО «Зенит» доначисленных налогов с учетом коэффициента инфляции и решение от 02.12.2022г. №212-0065-21 о применении к ООО «Зенит» финансовых санкций, которые были направлены заказным письмом. Согласно почтового уведомления о вручении директор ООО «Зенит» получил письмо лично.

С даты вынесения решения по результатам проведенного планового мероприятия по контролю и по настоящее время ООО «Зенит» доначисленные налоги, коэффициент инфляции и финансовые санкции в бюджет не внесены. В связи с чем, налоговая инспекция просит взыскать с ООО «Зенит» доначисленные налоги, коэффициент инфляции и финансовые санкции в размере 36 033,83 руб.

ООО «Зенит» не воспользовалось правом, закрепленным в статье 98 АПК ПМР, на представление отзыва на заявление налоговой инспекции.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела и доводы заявителя, приходит к выводу об обоснованности требований налоговой инспекции о взыскании с ООО «Зенит»

доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции, при этом Арбитражный суд исходит из следующего.

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

Согласно пункту 6 статьи 130-26 АПК ПМР при рассмотрении дел о взыскании обязательных платежей и санкций Арбитражный суд на судебном заседании устанавливает:

- полномочия органа, обратившегося с требованием о взыскании,
- имеются ли основания для взыскания суммы задолженности,
- правильность расчета и размера взыскиваемой суммы.

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

Проверяя полномочия органа, обратившегося с требованием о взыскании финансовой санкции, Арбитражный суд считает установленными следующие обстоятельства.

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 а) статьи 7 указанного закона задачей Государственной налоговой службы определены организация и обеспечение сбора налогов, сборов и иных обязательных платежей, установленных налоговым законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Пунктом 8 статьи 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» налоговой инспекции предоставлено право применять к предприятиям, учреждениям, организациям и физическим лицам финансовые санкции за нарушение законодательства.

Пунктом 9 статьи 8 указанного закона Государственной налоговой службе предоставляется право взыскивать в бюджет с предприятий, учреждений, организаций, физических лиц недоимки по налогам (сборам или иным обязательным платежам), пени, штрафные санкции в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

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, доначисление налоговых платежей, применение финансовых санкций и обращение за их принудительным взысканием в установленном законом порядке.

Проверяя наличие основания для применения финансовых санкций, Арбитражный суд на основании материалов дела установил следующие обстоятельства.

Как установлено в ходе судебного заседания и подтверждается материалами дела, налоговой инспекцией 24 августа 2022 года издан Приказ № 216 «О проведении планового мероприятия по контролю» (далее - приказ). Согласно данному приказу налоговой инспекцией проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Зенит». Основанием для проведения мероприятия по контролю явился ежегодный план проверок на 2022 год. Приказом от 4 октября 2022 года № 263 проведение планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Зенит» продлевалось. Также Приказом от 4

октября 2022 года № 264 были внесены изменения в приказ от 24 августа 2022 года № 216 в части лиц, уполномоченных на проведение мероприятия по контролю.

Доказательств, подтверждающих оспаривание указанных выше приказов либо признание их недействительным, в Арбитражный суд не представлено.

Таким образом, Арбитражный суд считает установленным факт соответствия приказов заявителя требованиям действующего законодательства, а плановое контрольное мероприятие легитимным.

Нарушения норм действующего законодательства, регламентирующего порядок оформления и проведения планового мероприятия по контролю, Арбитражным судом не установлено.

По результатам проведения контрольного мероприятия налоговой инспекцией составлен Акт № 012-0065-22 от 18 ноября 2022 планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Зенит» (далее - акт проверки). Заверенная копия указанного акта находится в материалах дела.

Актом проверки зафиксировано, что в ходе планового мероприятия по контролю установлено нарушение со стороны ООО «Зенит» требований действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Так из материалов дела следует, что в ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлено, что с текущего счета ООО «Зенит» в 13.01.2016г. была осуществлена выплата денежных средств физическим лицам: Суходольской Светлане Григорьевне в размере 18 291,69 рублей ПМР и Старун Светлане Николаевне в размере 19 165,51 рублей ПМР. Доказательства возвращения данных денежных средств от физических лиц в ООО «Зенит» отсутствуют. При этом обществом не приняты к учету указанные суммы как долговые обязательства физических лиц перед ООО «Зенит». Соответственно, денежные средства, выплаченные Суходольской Светлане Григорьевне и Старун Светлане Николаевне признаков возвратного характера не имеют и, согласно пункту 1 статьи 3 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и с пунктом 1 статьи 3 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», указанные выплаты являются объектом налогообложения подоходным налогом и единым социальным налогом.

Однако в нарушение вышеприведенных норм права при определении налоговой базы не учтены доходы, полученные 13.01.2016г. Суходольской Светланой Григорьевной в размере 18 291,69 рублей ПМР и Старун Светланой Николаевной в размере 19 165,51 рублей ПМР, и не были исчислены и уплачены подоходный налог и единый социальный налог с указанных сумм.

В подтверждение обоснованности выявленных нарушений налоговой инспекцией представлены копии: выписки по лицевому счету ООО «Зенит», письменных объяснений Старун С.Н. и Суходольской С.Г., договора № 1 займа от 13 января 2016 года, договора № 2 займа от 13 января 2016 года, перечня дебиторов ООО «Зенит», расшифровок дебиторской задолженности ООО «Зенит» и балансового отчета о финансовом положении ООО «Зенит» на 30 июня 2022 года.

По результатам мероприятия по контролю ввиду выявления нарушений ООО «Зенит» действующего налогового законодательства налоговой инспекцией вынесено предписание от 2 декабря 2022 года № 112-0065-22 об уплате налогов, подлежащих уплате в бюджет, начисленных по результатам мероприятия по контролю, и об устранении нарушений налогового и иного законодательства ООО «Зенит». Копия предписания от 2 декабря 2022 года, заверенная надлежащим образом, представлена в материалы дела.

По названному предписанию в соответствии со статьей 52 Конституции ПМР, статьей 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», статьями 8 и 9 Закона ПМР «О государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» ООО «Зенит» предписано в течение 5 дней перечислить:

- подоходный налог с физических лиц в сумме 5 618,58 руб.,
- единый социальный налог в сумме 8 240,58 руб.,
- коэффициент инфляции в сумме 8 315,51 руб.

Кроме того, в порядке статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и статьями 8, 9 Закона ПМР «О государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», к ООО «Зенит» за нарушение налогового законодательства налоговой инспекцией применена финансовая санкция, о чем вынесено решение от 2 декабря 2022 года № 212-0065-22, заверенная надлежащим образом копия которого приобщена к материалам дела.

В силу подпунктов а) и в) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» финансовые санкции за сокрытие выручки либо иного обязательного объекта налогообложения, и за занижение, неисчисление либо неправильное исчисление налогов подлежат применению финансовая санкция в размере суммы заниженного (неисчисленного) налога.

В связи с чем, налоговой инспекцией применена к ООО «Зенит» финансовая санкция в размере 13 859,16 рублей. Расчет финансовой санкции, представленный налоговой инспекцией в материалы дела, Арбитражным судом проверен, признается достоверным и соответствующим действующему законодательству.

Доказательств исполнения предписания и решения налоговой инспекции от 2 декабря 2022 года и уплаты доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции в материалы дела не представлено.

В связи с неуплатой ООО «Зенит» доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции данные платежи подлежат взысканию в судебном порядке в силу части 5 пункта 3 статьи 10, пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы».

Возражений относительно законности вынесенного предписания и решения налоговой инспекции от 2 декабря 2022 года ООО «Зенит» в Арбитражный суд не представило, равно как не представил и доказательств, подтверждающих недействительность указанных актов.

Так, в соответствии с пунктом 3 статьи 130-10 АПК ПМР заявление об оспаривании ненормативных актов, в том числе предписаний и решений, вынесенных по результатам мероприятия по контролю возможно в течении 3 месяцев с момента, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права. Материалам дела подтверждается, что один экземпляр предписания и решения налоговой инспекции 2 декабря 2022 года был вручен ООО «Зенит», что подтверждается почтовым извещением № 27 от 2 декабря 2022 года. Доказательств оспаривания обществом вынесенных ненормативных актов в суд не представлено. В момент рассмотрения дела срок на обжалование ненормативных актов, оформленных по результатам мероприятия по контролю, истек, в связи с чем, Арбитражный суд презюмирует законность таковых.

Приведенные выше обстоятельства, подтвержденные материалами дела, а также примененные нормы правовых актов позволяют сделать вывод о наличии оснований для взыскания с ООО «Зенит» доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о доказанности всех обстоятельств, имеющих существенное значение для данного дела, а требование налоговой инспекции о взыскании с ООО «Зенит» доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции признается законным, обоснованным и подлежащим удовлетворению.

При вынесении судебного решения Арбитражный суд обязан распределить судебные расходы в соответствии с правилом, закрепленным в пункте 1 статьи 84 АПК ПМР. Так как требование налоговой инспекции подлежит удовлетворению в полном объеме, судебные расходы подлежат взысканию с ООО «Зенит».

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

Р Е Ш И Л:

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому р-ну удовлетворить.
2. Взыскать с Общества с ограниченной ответственностью «Зенит» (г. Рыбница, ул. Гвардейская д. 14, кв. 23) доначисленные налоги, коэффициент инфляции и финансовую санкцию в размере 36 033,83 руб., из которых: доначисленные налоги - 13 859,16 рублей, коэффициент инфляции – 8 315,51 рублей и финансовая санкция - 13 859,16 рублей.
3. Взыскать с Общества с ограниченной ответственностью «Зенит» государственную пошлину в доход республиканского бюджета в размере 2 003,76 рублей.

Решение может быть обжаловано в кассационном порядке.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

И.П. Григорашенко