

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

«10» мая 2023 года

Дело № 449/23-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Каменка и Каменскому району, г. Каменка, пер. Солтыса, 2, к Обществу с ограниченной ответственностью «Транс-тур», г. Каменка, ул. Ленина, д. 43, кв. 15, о **взыскании доначисленных налоговых платежей, коэффициента инфляции и финансовой санкции**, при участии представителя Налоговой инспекции по г. Каменка – Шахотская А.Н. по доверенности от 06 мая 2023 года № 01-29/1022, в отсутствие ответчика – извещён (почтовое уведомление № 4/120 от 11 апреля 2023 года),

УСТАНОВИЛ:

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

Определением Арбитражного суда ПМР от 11 апреля 2023 года заявление Налоговой инспекции по г. Каменка и Каменскому району принято к производству Арбитражного суда ПМР, судебное заседание назначено на 10 мая 2023 года.

Ответчик в судебное заседание не явился, при надлежащем извещении о времени и месте судебного разбирательства (почтовое уведомление № 4/120 от 11 апреля 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 10 мая 2023 года.

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

Налоговой инспекцией по г. Каменка и Каменскому району на основании Приказа Налоговой инспекции по г. Каменка и Каменскому району от 05 декабря 2022 года № 220 «О проведении планового мероприятия по контролю» проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Транс-тур» за период с 01 ноября 2019 год – 31 октября 2022 год, цель мероприятия – соблюдение налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства ПМР.

В ходе проведения мероприятия по контролю выявлено нарушение ООО «Транс-тур» действующего законодательства, выразившееся в сокрытии объектов налогообложения по

подходящему налогу с физических лиц, по налогу на доходы организации, что нашло отраженные в акте проверки от 25 января 2023 года № 013-0071-22.

По результатам рассмотрения материалов контрольного мероприятия, налоговым органом согласно предписанию от 09 февраля 2023 года № 123-0004-23 произведены доначисления налогов с учетом коэффициента инфляции в общей сумме 3807,40 рублей ПМР (3 421,13 рублей ПМР – доначисленные налоги, 386,27 рублей ПМР – коэффициент инфляции), а также вынесено решение от 09 февраля 2023 года № 223-0004-23 о наложении финансовой санкций на сумму 3 421,13 рубль ПМР.

В связи с чем, Налоговая инспекция по г. Каменка и Каменскому району просит взыскать с ООО «Транс-тур» в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды доначисленных налоговых платежей, коэффициента инфляции и финансовой санкции в размере 7 228,53 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. Каменка и Каменскому району на основании Приказа от 05 декабря 2022 года № 220 «О проведении планового мероприятия по контролю», проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Транс-тур» за период с 01 ноября 2019 год – 31 октября 2022 год по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

По итогам планового контрольного мероприятия налоговым органом составлен Акт от 25 января 2023 года № 013-0071-22, из содержания которого следует, что ООО «Транс-тур» документы, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период в налоговый орган представлены, не были, проверка проводилась путем анализа документов, имеющихся в деле ООО «Транс-тур» и сбора информации.

По результатам анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Транс-тур», содержащихся в финансовой отчетности за проверяемый период, установлено наличие кредиторской задолженности по истечении 3 (трёх) лет с момента возникновения по состоянию на 01 января 2022 года в сумме 2 430,00 рублей ПМР, которая не включена в объект налогообложения по налогу на доходы организаций в 2021 году как другие операционные доходы, что привело к занижению объекта налогообложения по налогу на доходы организаций и к не исчислению налога на доходы организаций.

В частности, в ходе анализа лицевой карточки, Отчётов о сумме перечисленного в бюджет подоходного налога и отчётов о суммах, представленных льгот физическим лицам в соответствии с Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» на предмет исчисления, удержания и перечисления подоходного налога установлено, что весь проверяемый период ООО «Транс-тур» предоставляло единственному работнику льготу в виде стандартного налогового вычета по коду 320 в размере прожиточного минимума трудоспособного населения, рассчитанного за месяц, предшествующий месяцу, за который производится начисление заработной платы, установленного подпунктом б) пункта 1 статьи 9 Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», в результате чего налогооблагаемая база для исчисления подоходного налога равнялась нулю.

Как указывалось, к плановому мероприятию по контролю ООО «Транс-тур» не были представлены документы, в том числе подтверждающие право на льготы по подоходному налогу с физических лиц в виде стандартных налоговых вычетов по коду 320.

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

В соответствии с пунктом 1 статьи 9 вышеуказанного Закона обязанности налогоплательщика возникают у юридических и физических лиц при наличии у них объекта налогообложения и по основаниям, установленным законодательными актами.

В соответствии с подпунктом г) пунктом 2 статьи 9 данного Закона налогоплательщик обязан представлять в установленных республиканских исполнительным органом государственной власти, в компетенции которого находятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов и иных обязательных платежей, порядке и сроки бухгалтерскую отчетность и расчеты по налоговым платежам и сборам и предъявлять налоговым органам все документы и пояснения, связанные с исчислением налога, правом на льготы и уплатой налогов, в том числе и по актам проверок.

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

Данный вывод корреспондируется с требованиями действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики о налогах. Так, пунктом 8 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» определено, что организация ежемесячно предоставляет органам государственной налоговой службы по месту его нахождения отчет об общей сумме выплаченных физическим лицам доходов и общей сумме перечисленного в бюджет подоходного налога с физических лиц. Иная информация, расчеты, отчеты, а также все документы и пояснения, связанные с исчислением и уплатой подоходного налога с физических лиц, правом на льготы, предоставляются только при проведении контрольных мероприятий. Также пунктом 1 статьи 8 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» определено, что налогоплательщики ежемесячно в сроки, установленные соответствующим исполнительным органом государственной власти, предоставляют по месту своего нахождения отчет об общих суммах выплат, начисленных в пользу работников и иных физических лиц, начисленного единого социального налога, суммах начисленных пособий и самостоятельно произведенных расходов на обязательные цели государственного социального страхования, предусмотренные законодательством ПМР. Иная информация, расчеты, отчеты, а также все документы и пояснения, связанные с исчислением и уплатой единого социального налога, правом на льготы, предоставляются только при проведении контрольных мероприятий.

Одновременно, Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и Инструкцией «О порядке исчисления подоходного налога с физических лиц», утвержденной Приказом министерства финансов ПМР от 09.01.2008 года № 2, Законом ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» и Инструкцией «О порядке исчисления и уплаты единого социального налога и обязательного страхового взноса», утвержденной Приказом Министерства финансов ПМР от 30.01.2007 года № 10, закреплены виды льгот, предоставляемых физическим лицам при исчислении подоходного налога и виды льгот, предоставляемых юридическим лицам при исчислении единого социального налога, перечни документов подтверждающих право на льготы и порядок их предоставления, которые представляются органу государственного контроля при проведении контрольных мероприятий с целью подтверждения реализованного права на льготу.

Неисполнение законодательно установленной обязанности по представлению органу государственного контроля в рамках проведения контрольного мероприятия документов, подтверждающих право на льготы, влечет за собой утрату данного права.

Нарушение ООО «Транс-тур» обозначенных выше норм законодательных актов Приднестровской Молдавской Республики привело к не исчислению, не удержанию и не уплате в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды:

- подоходного налога с физических лиц в сумме 1680,52 рублей ПМР, с учётом коэффициента инфляции в размере 2030,07 рублей ПМР;

- налога на доходы организации в сумме 1513,58 рублей ПМР, с учётом коэффициента инфляции в размере 1545,50 рублей ПМР;

- отчисленный в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 227,03 рублей ПМР, с учётом коэффициента инфляции в размере 231,83 рубль ПМР;

По результатам рассмотрения материалов контрольного мероприятия, налоговым органом согласно Предписанию № 123-0004-23 от 09 февраля 2023 года произведены доначисления налогов с учетом коэффициента инфляции в общей сумме 3 807,40 рублей ПМР (3 421,13 рублей ПМР – доначисленные налоги, 386,27 рублей ПМР – коэффициент инфляции), а также вынесено Решение № 223-0004-23 от 09 февраля 2023 года о наложении финансовой санкции на сумму 3421,13 рублей ПМР.

Предписание № 123-0004-23 от 09 февраля 2023 года об уплате ООО «Транс-тур» в течение 5 дней налогов, сборов и иных обязательных платежей и Решение налоговой инспекции по г. Каменка и Каменскому району № 223-0004-23 от 09 февраля 2023 года о применении финансовой санкции в отношении ООО «Транс-тур», содержащее требование об уплате налогоплательщиком суммы финансовой санкции в добровольном порядке в течение 30 дней с момента её применения сопроводительными письмами № 534, 535 от 09 февраля 2023 года были направлены ликвидатору ООО «Транс-тур» Мазур-Козленковой И.М., а также по юридическому адресу ООО «Транс-тур».

Поскольку факты налоговых правонарушений, отраженные в Акте планового мероприятия по контролю от 25 января 2023 года № 013-0071-22, 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 № 123-0004-23 от 09 февраля 2023 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 3421,13 рублей ПМР, коэффициент инфляции в сумме 386,27 рублей ПМР, и Решение № 223-0004-23 от 09 февраля 2023 года о наложении финансовых (штрафных) санкций по результатам внепланового мероприятия по контролю в размере 3421,13 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 от 25 января 2023 года № 013-0071-22.

Принимая во внимание неисполнение ООО «Транс-тур» в полном объеме в добровольном порядке в установленный срок Предписания № 123-0004-23 от 09 февраля 2023 года и Решения № 223-0004-23 от 09 февраля 2023 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:

1. Требование Налоговой инспекции по г. Каменка удовлетворить.
2. Взыскать с Общества с ограниченной ответственностью «Транс-тур» (место нахождения: г. Каменка, ул. Ленина, д. 43, кв. 15, дата регистрации: 17.10.2008 года, регистрационный номер: 07-023-3193) доначисленные налоги с учетом коэффициента

инфляции на общую сумму 3 807,40 рублей ПМР (из которых: доначисленные налоги – 3 421,13 рублей ПМР, коэффициент инфляции – 386,27 рублей ПМР), а также финансовые санкции в размере 3 421,13 рублей ПМР. Всего подлежит взысканию 7 228,53 рублей ПМР.

3. Взыскать с ООО «Транс-тур» в доход республиканского бюджета государственную пошлину в размере 469,85 рублей ПМР.

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

Судья

Р.Б. Сливка