

исх. № \_\_\_\_\_

от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года



**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**

« **01** » **июня** **2023 года**

дело № **515/23-12**

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление общества с ограниченной ответственностью «Молд-Агро» (г. Рыбница ул. Бородинская д.49) к Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому р-ну (г. Рыбница ул. Кирова, д.134/1) о признании недействительным ненормативного акта при участии представителей:

ООО «Молд-Агро» - Добровольский В. А. по доверенности от 12.04. 2023 года,  
налоговой инспекции - Таджикибаева О. В. по доверенности от 10.05.2023 года,  
Шеремет Л. А. по доверенности от 10.05.2023г.,

при разъяснении лицам, участвующим в деле, процессуальных прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее - АПК ПМР), и при отсутствии отводов составу суда

**У С Т А Н О В И Л:**

общество с ограниченной ответственностью «Молд-Агро» (далее - ООО «Молд-Агро», заявитель) обратилось в Арбитражный суд с заявлением о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому р-ну (далее - налоговая инспекция) от 29 марта 2023 года № 112-0028-23 (далее – предписание). Определением Арбитражного суда от 19 апреля 2023 года заявление ООО «Молд-Агро» принято к производству.

Рассмотрение дела откладывалось по основаниям, указанным в мотивированных определениях Арбитражного суда.

Окончательно дело рассмотрено в судебном заседании 01 июня 2023 года, в котором представителям лиц, участвующих в деле, оглашена резолютивная часть судебного решения. Полный текст судебного решения изготовлен 07 июня 2023 года.

**ООО «Молд-Агро»** в ходе судебного разбирательства поддерживало заявленные требования в полном объеме, при этом приводило следующие аргументы.

На основании приказов налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району от 26.12.2022 года № 503 «О проведении планового мероприятия по контролю» и от 28.01.2023 года № 57 «О продлении планового мероприятия по контролю» в отношении ООО «Молд-Агро» проведено плановое мероприятие по контролю за период с 16.01.2013 года по 30.11.2022 года, по результатам которого 15.03.2023 года составлен акт планового мероприятия по контролю № 012-0028-23, а 29.03.2023 года вынесено предписание № 112-0028-23.

Предписание обжалуется в части доначисления следующих заниженных/неуплаченных налогов:

1) от дохода в 2014-2015 годах, полученного от реализации сельскохозяйственной продукции на сумму 2 024 103,23 рублей:

2) от дохода в 2014-2015 годах от безвозмездно полученной продукции в сумме 273 325,16 рублей:

Общество считает, что предписание налоговой инспекции в обжалуемой части не действительно, как несоответствующее требованиям ст. 3, пп. а) п. 2 ст. 6, п. 6 ст. 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» и пп. в) ч. 3 п. 6 ст. 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы».

По мнению налоговой инспекции обществом неправомерно применена льгота по налогу на доходы, предусмотренная пп. а) п. 2 ст. 6 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», так как реализованная сельскохозяйственная продукция не была произведена обществом самостоятельно, чем и занижен налог на доходы организаций и отчисления в ЕГФСС ПМР.

Так, подпункт а) п. 2 ст. 6 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» в редакции на 2015-2015 годы закреплял, что не подлежат налогообложению доходы от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки (кроме доходов от реализации подакцизной продукции).

Данная льгота предоставляется организациям, в выручке которых реализация продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства собственного производства, а также продуктов их переработки составляет не менее 80 процентов от общей суммы дохода (выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг, других операционных доходов, доходов от инвестиционной деятельности и доходов от финансовой деятельности), рассчитанной в целом за год. При этом при расчете доли реализации продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства сумма выручки от торговой деятельности организации принимается в виде показателя товарооборота.

В силу п. 6 ст. 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» - налогоплательщики производят отчисления в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 1,08 процента от налогооблагаемой базы, определенной в соответствии со статьями 5 и 6 настоящего Закона.

Действующая в тот период времени норма соотносилась и с п. 11 Стандарта бухгалтерского учета № 18 «Доходы организации», утверждённым Приказом Министра экономики от 21.12.2005 года № 744 в соответствии с которым - при реализации продукции (товаров) доходом организации являются обороты по реализации продукции (товаров) как собственного производства, в том числе от совместной деятельности, так и приобретенных на стороне.

Законодатель подразумевал под сельскохозяйственной продукцией собственного производства, как продукцию, произведенную субъектом самостоятельно, так и в результате совместной деятельности. Разделение произошло в Законе ПМР «О налоге на доходы организаций» намного позже описываемых событий.

На основании п. 1 ст. 18 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» - отчетным годом для всех организаций является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, для вновь созданных организаций - с даты их государственной регистрации по 31 декабря включительно, а для организаций, созданных после 1 октября - по 31 декабря следующего отчетного года.

Как следует из выписки из ГРЮЛ, ООО «Молд-Агро» создано путем учреждения и зарегистрировано 16.01.2013 года, то есть во временном периоде 2013 – 2015 годах относилось к категории вновь созданных. Следовательно, налоговая инспекция, указывая в акте, что из дохода общества в 2014-2015 годах необходимо было оплатить налог, при расчете такового в приложении к акту обязана была применить ставку налога в размере

соответственно 0 процентов, 25 процентов и 50 процентов от установленной ставки за первый, второй и третий отчетный год.

На основании пп. в) ч. 3 п. 6 ст. 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы» - безнадёжные или невозможные к взысканию недоимки по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды, а также суммам штрафов и иных санкций подлежат списанию: по платежам в республиканский бюджет и в местные бюджеты – на основании заключений территориальных налоговых инспекций; по платежам во внебюджетные фонды – на основании заключений территориальных налоговых инспекций, согласованных с органом, осуществляющим контроль за расходованием средств соответствующего внебюджетного фонда. Взыскание платежей признаётся безнадёжным или невозможным в случаях истечения срока исковой давности.

Учитывая, что выявленные налоговой инспекцией нарушения совершены в 2014 и 2015 годах, то срок исковой давности истек в 2020 и 2021 годах соответственно.

На основании изложенного ООО «МолдАгро» указывает, что предписание Налоговой инспекции от 29.03.2023 года противоречит требованиям ст. 3, пп. а) п. 2 ст. 6, п. 6 ст. 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» в связи с отсутствием объекта налогообложения, пп. в) ч. 3 п. 6 ст. 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы» в связи с истечением сроков исковой давности. Также обжалуемое предписание нарушает право собственности ООО «Молд-Агро» на принадлежащие ему денежные средства, гарантированное статьей 37 Конституции ПМР и раскрывающее содержание в статье 225 ГК ПМР.

**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.

ООО «Молд-Агро» в 2014-2015гг. осуществляло совместную деятельность путем совместного по выращиванию сельскохозяйственной продукции на основании заключенных договоров с КФХ «Молдован Валентином Михайловичем» (договора о совместной деятельности № 4 от 01.01.2014г., № 1 от 01.01.2015г.), КФХ «Молдован Леонидом Михайловичем» (договора о совместной деятельности № 3 от 01.01.2014г., № 2 от 01.01.2015г.)

При совместном производстве ООО «Молд-агро», КФХ Молдован В.М., КФХ Молдован Л.М. в 2014-2015гг. была реализована сельскохозяйственная продукция.

К доходам полученным ООО «Молд-Агро» за 2014-2015 год в сумме 2 024 103,23 рублей ПМР неправомерно применена льгота по налогу на доходы, предусмотренная подпунктом а) пункта 2 статьи 6 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», так как реализованная сельскохозяйственная продукция не была произведена самостоятельно. Ввиду вышеизложенного налоговым органом в ходе мероприятия по контролю произведен пересчет налога на доходы организаций в 2014-2015гг., с полученного дохода в размере 2 024 103,23 руб. ПМР без применения вышеуказанной льготы.

В нарушение подпункта а) пункта 2 статьи 6, пункта 1, 6 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», ООО «Молд-Агро» занижен налог на доходы за период 2014-2015гг. от реализации сельскохозяйственной продукции в размере 26 313,34 рублей ПМР, отчисления в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 21 860,32 рублей ПМР.

Проверкой установлено, что в 2014 году ООО «Молд-Агро» произведены затраты на производство продукции в размере 910 630,45 рублей ПМР, в том числе: электроэнергия – 10 346,22 рублей ПМР, оплата налога на землю 44 483,40 рублей ПМР, дизельное топливо – 245 653,00 рублей ПМР, выплата заработной платы – 9 200,00 рублей ПМР, ядохимикаты – 62 193,60 рублей ПМР, стоимость семян - 215 568,00 рублей ПМР, удобрения – 128 436,00 рублей ПМР, ремонт сельхоз техники (запчасти) 49 757,90 рублей ПМР, административные расходы 144 992,33 рублей ПМР.

Так как участниками договора о совместной деятельности № 3 от 01.01.2014г., заключенного между ООО «Молд-Агро» и КФХ «Молдован Леонидом Михайловичем», а также договора о совместной деятельности № 4 от 01.01.2014г. заключенного между ООО «Молд-Агро» и КФХ «Молдован Валентином Михайловичем» не было произведено распределение производственной продукции в соответствии с долей фактических затрат в 2014г., то 8,64 % (доля вклада КФХ Молдован Л.М. и КФХ Молдован В.М.) от общей суммы прибыли (полученной продукции) в размере 1 866 942,96 рублей ПМР ООО «Молд-Агро» в соответствии с подпунктом 8) пункта б) статьи 3 Закона ПМР от 29.09.2011г. № 156-3-V «О налоге на доходы организаций» обязано было определить как объект налогообложения в виде безвозмездно полученной продукции. Ввиду вышеизложенного сумма дохода ООО «Молд-Агро», являющегося объектом налогообложения в 2014 году составила 161 303,87 рублей ПМР.

Аналогично, в 2015 году ООО «Молд-агро» произведены затраты на производство продукции. Так как участниками договора о совместной деятельности № 2 от 01.01.2015г., заключенного между ООО «Молд-Агро» и КФХ «Молдован Леонидом Михайловичем», а также договора о совместной деятельности № 1 от 01.01.2015г. заключенного между ООО «Молд-Агро» и КФХ «Молдован Валентином Михайловичем» не было произведено распределение производственной продукции в соответствии с долей фактических затрат в 2015г., то 21,57 % (доля вклада КФХ Молдован Л.М. и КФХ Молдован В.М.) от общей суммы прибыли (полученной продукции) в размере 519 338,38 рублей ПМР ООО «Молд-Агро» в соответствии с подпунктом 8) пункта б) статьи 3 Закона ПМР от 29.09.2011г. № 156-3-V «О налоге на доходы организаций» обязано было определить как объект налогообложения в виде безвозмездно полученной продукции. Ввиду вышеизложенного сумма дохода ООО «Молд-Агро», являющегося объектом налогообложения в 2015 году, составила 112 021,29 рублей ПМР (519 338,38 рублей ПМР\*21,57%).

В заявлении о признании недействительным акта государственного органа части представитель ООО «Молд-Агро» ссылается на п. 11 Стандарта бухгалтерского учета № 18 «Доходы организации», утвержденным Приказом Министерства экономики от 21.12.2005 года №744. Однако, данный стандарт недействителен уже по состоянию на 01.01.2012г. и ссылка на него не имеет юридической силы. Согласно действующему Приказу Министерства финансов ПМР от 20.07.2011г. № 136 «Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета № 18 «выручка» настоящий Стандарт бухгалтерского учета, равно как и иные Стандарты бухгалтерского учета, не устанавливает порядок определения налогооблагаемой базы по налогам.

Согласно статьи 7 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» налогоплательщик имеет право: а) пользоваться льготами по уплате налогов на основаниях и в порядке, установленных законодательными актами, суммы налоговых льгот, не использованные в течение финансового года, в следующем финансовом году не засчитываются; б) предъявлять налоговым органам все документы и пояснения, подтверждающие право на льготы по налогам.

В связи с вышеизложенным предположения представителя ООО «Молд-Агро» о пересчете в акте мероприятия по контролю доначисленных налогов не законно и не обоснованно.

Доводы ООО «Молд-Агро», о том, что срок исковой давности по данному виду нарушения истек, несостоятельны.

Учитывая изложенные выше обстоятельства, налоговая инспекция считает, что заявленные требования о признании недействительным предписания ООО «Молд-Агро» являются необоснованными и незаконными, следовательно, не подлежат удовлетворению.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела и исследовав доказательства, представленные лицами, участвующими в деле, приходит к выводу о том, что заявление ООО «Молд-Агро» удовлетворению не подлежит. 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)» издан Приказ от 26 декабря 2022 года № 503 «О проведении планового мероприятия по контролю» в отношении ООО «Молд-Агро». Названным приказом определены цель, предмет и сроки планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Молд-Агро», что подтверждается копией такового, приобщенной к материалам дела.

Приказом от 28 января 2023 года № 57 в связи с необходимостью направления запросов в организации, располагающие информацией о проверяемой организации, срок внеочередного мероприятия по контролю продлен, что соответствует пункту 1 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

По окончании мероприятия по контролю налоговой инспекцией составлен Акт № 012-0028-23 от 15 марта 2023 года. Указанное свидетельствует о соответствии порядка оформления результатов мероприятия по контролю в отношении ООО «Молд-Агро» порядку, закрепленному статьей 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

По результатам рассмотрения Акта планового мероприятия по контролю № 012-0028-23 от 15 марта 2023 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 «Молд-Агро» обязательных требований Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», Закона ПМР «О дорожном фонде Приднестровской Молдавской Республики». В связи с чем, налоговой инспекцией было вынесено предписание от 29 марта 2023 года № 112-0028-23, которым установлена обязанность общества начислить и перечислить в течение 5 (пяти) дней сумму налогов, неисчисленных в установленном порядке, а именно:

- налог на доходы организаций в сумме 45 992,76 рублей и коэффициент инфляции в размере 28 462,50 рублей;
- отчисления в ЕГФСС от ННД на цели пенсионного страхования в размере 24 812,23 рублей и коэффициент инфляции в размере 15 336,94 рублей;
- налог с владельцев транспортных средств в размере 1 635,25 рублей и коэффициент инфляции в размере 387,91 рублей.

ООО «Молд-Агро» оспаривает законность предписания в части доначисления налога на доходы организаций и отчислений в ЕГФСС от налога на доходы организаций на цели пенсионного страхования. Доначисление налога с владельцев транспортных средств обществом не оспаривается.

Оспаривая в части предписание, ООО «Молд-Агро» указывает, что налоговая инспекция неправильно применила норму подпункта а) пункта 2 статьи 6 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» и в связи с чем, необоснованно пришла к выводу о том, что ООО «Молд-Агро» в 2014-2015 годах неправомерно реализовало право на льготу в виде освобождения от уплаты налога на доходы организаций по доходам от реализации сельскохозяйственной продукции не собственного производства. Арбитражный суд признает приведенный довод ООО «Молд-Агро» необоснованным ввиду следующих обстоятельств.

Подпунктом а) пункта 2 статьи 6 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» определено, что не подлежат налогообложению доходы от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки (кроме доходов от реализации подакцизной продукции). Частью второй и третьей указанного пункта определены условия для применения льготы. Совокупный анализ перечисленных положений позволяют сделать вывод о том, что для применения льготы в виде освобождения от уплаты налога на доходы организаций необходима совокупность условий:

- доходы организации должны относиться к доходам от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки;
- доход от такой деятельности составляет не менее 80 % в 2014- 2015 годах от общей суммы дохода, рассчитанной в целом за год.

В материалы дела представлены копии следующих документы финансовой и налоговой отчетности ООО «Молд-Агро»: пояснительная записка к отчетности, предоставляемой за декабрь, 4 кв. 2015 года, справка о выручке сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки за декабрь 2015 года, справка о выручке от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки за 2015 год, справке о доходах, не подлежащих налогообложению за июль-декабрь 2015 год, движение сельскохозяйственной продукции

по ООО «Молд-Агро» за 2014 года, движение сельхоз продукции по ООО «Молд-Агро» за 2015 год, главные книги ООО «Молд-Агро» за период с 2013 по 2015 годы и пояснительная записка к отчетности, предоставляемой за 2014 год. Из перечисленных документов следует, что ООО «Молд-Агро» в 2014-2015 годах воспользовалось налоговой льготой по доходам от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства. Данный факт не оспаривался ООО «Молд-Агро» в ходе судебного разбирательства.

При этом, как следует из материалов дела ООО «Молд-Агро» были заключены с КФХ «Молдован Валентин Михайлович» договоры о совместной деятельности № 1 от 1 января 2015 года и № 4 от 1 января 2014 года, а также договоры о совместной деятельности с КФХ «Молдован Леонид Михайлович» № 3 от 1 января 2014 года, № 2 от 1 января 2015 года. Копии перечисленных договоров, заверенные надлежащим образом, имеются в материалах дела. ООО «Молд-Агро» в тексте заявления также подтверждает факт заключения перечисленных договоров.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1076 Гражданского кодекса Приднестровской Молдавской Республики по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или более лиц, именуемых товарищами, обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной цели, не противоречащей закону.

Таким образом, договоры заключались ООО «Молд-Агро» с КФХ для целей объединения вкладов, и действовать совместно для целей извлечения прибыли. Указанное следует из пунктов 1.1 перечисленных договоров, согласно которых Предприятие и Партнер обязуются объединять свои ресурсы и совместно действовать как ассоциативные организации без образования юридического лица с целью получения прибыли, путем совместного выращивания сельскохозяйственной продукции. Перечисленные совместные действия лиц, субъектов предпринимательской деятельности не могут быть признаны судом собственной деятельностью и, соответственно, продукция, полученная в результате такой деятельности, не является продукцией собственного производства.

Последующие положения главы 56 ГК ПМР, регламентирующей договор простого товарищества, также не отождествляют совместную деятельность, осуществляемую на основании данного вида договора, с собственным производством.

На основании изложенного, Арбитражный суд признает обоснованным вывод налоговой инспекции, сделанный в ходе мероприятия по контролю о необоснованном применении ООО «Молд-Агро» льгот, предусмотренных подпунктом а) пункта 2 статьи 6 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций».

Возражения ООО «Молд-Агро» относительно законности и обоснованности приведенного вывода налоговой инспекции построены на том, что в 2014 -2015 годах в редакции Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» не было ограничений относительно осуществления совместной деятельности. В заявлении ООО «Молд-Агро» указывает, что законодатель подразумевал под сельскохозяйственной продукцией собственного производства, как продукцию, произведенную субъектом самостоятельно, так и в результате совместной деятельности. Разделение произошло в Законе ПМР «О налоге на доходы организаций» намного позже описываемых событий. Арбитражный суд отклоняет приведенный довод за необоснованностью.

Так, арбитражный суд соглашается с доводом налоговой инспекции о том, что изменений в подпункте а) п. 2 ст.6 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» в редакции на 2015 год не происходило. Так в указанной норме и в редакции на 6 декабря 2014 года и в редакции на 1 января 2016 года было определено, что не подлежат налогообложению доходы от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки (кроме доходов от реализации подакцизной продукции). Указание в приведенной формулировке термина «собственного производства» в силу приведенных выше норм ГК ПМР исключает возможность использования данной льготы при «совместном производстве».

Также ООО «Молд-Агро» в поданном заявлении ссылается на п. 11 Стандарта бухгалтерского учета № 18 «Доходы организации», утверждённый Приказом Министра экономики от 21.12.2005 года № 744. Однако данный стандарт Бухгалтерского учета был отменен Приказом Министерства финансов ПМР 5 сентября 2008 г. № 176 (САЗ 08-37) с утверждением Стандарта бухгалтерского учета № 18 "Доходы организации" согласно Приложению № 2 к настоящему Приказу. В связи с чем, ссылка на утративший силу (по состоянию на 2014 -2015 годы) нормативный документ признается Арбитражным судом несостоятельной, так как ООО «Молд-Агро» в указанный период уже не должно было применять данный стандарт бухгалтерского учета.

Кроме того, Арбитражный суд признает обоснованным довод налоговой инспекции о том, что Стандарты бухгалтерского учета не устанавливают порядок определения налогооблагаемой базы по налогам, так как в силу подпункта п) статьи 2 закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» стандарты бухгалтерского учета - нормативные правовые акты, устанавливающие общие правила, принципы, порядок и способы ведения организациями учета отдельных видов имущества, обязательств и капитала, составления финансовой отчетности.

Из перечисленных выше документов финансовой и налоговой отчетности ООО «Молд-Агро», а также акта мероприятия по контролю от 15 марта 2023 года следует, что ООО «Молд-Агро» в 2014 -2015 годах реализовало сельскохозяйственную продукцию, произведенную в результате совместной деятельности в 2014 году на сумму 1 499 875,50 рублей и в 2015 году на сумму 524 227, 73 рублей.

При этом, как установлено Арбитражным судом выше, ООО «Молд-Агро» неправомерно квалифицировало доходы от совместной деятельности, как доходы от реализации продукции собственного производства. В связи с чем, Арбитражный суд признает обоснованным довод налоговой инспекции о том, что ООО «Молд-Агро» в нарушение подпункта а) пункта 2 статьи 6 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» в 2014-2015 годах неправомерно реализовало право на льготу в виде освобождения от уплаты налога на доходы организаций по доходам от реализации сельскохозяйственной продукции не собственного производства, произведенной в результате совместной деятельности, в результате чего занижена налогооблагаемая база налога на доходы организаций и занижен налог на доходы организаций в сумме 26 313,34 рублей.

Кроме того, в силу пункта 6 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» налогоплательщики производят отчисления в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 1,08 процента от налогооблагаемой базы, определенной в соответствии со статьями 5 и 6 настоящего Закона.

Доводы ООО «Молд-Агро» об отсутствии обязанности производить отчисления в ЕГФСС ПМР основаны на том, что отсутствует налогооблагаемая база для доначисления налога на доходы организаций. Так как Арбитражным судом установлено занижения объекта налогообложения налогом на доходы организаций, соответственно, в силу приведенной нормы на сумму занижения - 2 024 103,23 рублей подлежат начислению отчисления в ЕГФСС ПМР на цели пенсионного страхования, а приведенный довод общества подлежит отклонению за необоснованностью.

В связи с неправомерной квалификацией ООО «Молд-Агро» сельскохозяйственной продукции, произведенной в результате совместной деятельности и доходов от ее реализации, как выручки от реализации продукции собственного производства, Арбитражный суд признает оспариваемое предписание в части доначисления налога на доходы организаций и отчислений в ЕГФСС ПМР и коэффициентов инфляции к указанным обязательным платежам соответствующим требованиям подпунктом а) пункта 2 статьи 6 и пунктам 1, 6 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций».

Арбитражный суд отклоняет доводы ООО «Молд-Агро», изложенные в дополнительных письменных пояснениях, основанные на том, что общество своевременно



сдавало налоговую и финансовую отчетность, в том числе с указанием о применении налоговой льготы, предусмотренной подпунктом а) пункта 2 статьи 6 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» и выявленные нарушения налоговой инспекцией должны были быть определены ранее в ходе камеральных мероприятий по контролю.

Постановлением Правительства ПМР № 136 от 13 мая 2014 года утверждено Положение о порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю (далее – Положение).

В силу пункта 4 названного Положения камеральное мероприятие по контролю проводится в отношении отчетных документов и заключается в проведении анализа и проверки на предмет правильности составления, заполнения, оформления и своевременности представления указанных отчетных документов, а также полученных налоговым органом по запросам документов и информации в отношении проверяемого подконтрольного лица.

Таким образом, целью камерального мероприятия по контролю может являться соблюдение подконтрольным лицом законодательства в части правильности составления, заполнения, оформления и своевременности представления указанных отчетных документов.

Порядок оформления результатов камерального мероприятия по контролю закреплен в пункте 9 Положения.

В силу части третьей названного пункта по результатам мероприятия по контролю может быть выдано предписание в случаях, если были выявлены:

- ошибки в заполнении представленных отчетных документов,
- не соответствия между сведениями, содержащимися в представленных документах,
- арифметические ошибки в отчетных документах, представленных налогоплательщиком в налоговый орган,
- несоблюдения установленных требований к оформлению отчетных документов.

Возможности вынесения Предписания при отсутствии перечисленных недостатков Положением не предусмотрено. Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что проверка обоснованности применения льгот по налогу на доходы организаций при проведении камерального мероприятия по контролю не предусматривается.

ООО «Молд-Агро» в заявлении и дополнительных пояснения указывает о незаконности оспариваемого Предписания в части доначисления налога на доходы организаций и отчислений от него ввиду того, что налоговой инспекции необходимо было применить положения части 3 пп. а) п. 2 ст. 6 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» в редакции на 2014-2015 годы, которыми предусматривалось, что вновь созданные организации, осуществляющие производство и переработку сельскохозяйственной продукции (кроме подакцизной продукции), производство продовольственных товаров, товаров народного потребления, медицинской техники и изделий, лекарственных препаратов, технических средств профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов в первый, второй и третий отчетные годы работы уплачивают налог на доходы по вышеперечисленным видам деятельности в размере соответственно 0 процентов, 25 процентов и 50 процентов от установленной ставки.

Возможность уплачивают налог на доходы в размере соответственно 0 процентов, 25 процентов и 50 процентов от установленной ставки для вновь созданные организации, осуществляющие производство и переработку сельскохозяйственной продукции (кроме подакцизной продукции) предусмотрена пунктом 3 статьи 6 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций». Частью 3 и 4 указанного пункта определено, что данный порядок уплаты налога на доходы организаций является льготой.

Согласно статьи 7 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» налогоплательщик имеет право: а) пользоваться льготами по уплате налогов на основаниях и в порядке, установленных законодательными актами, суммы налоговых льгот, не использованные в течение финансового года, в следующем финансовом году не

засчитываются; б) предъявлять налоговым органам все документы и пояснения, подтверждающие право на льготы по налогам.

ООО «Молд-Агро» в дополнительных пояснениях указывает о том, что обществом в налоговую инспекцию в 2014 -2015 годах представлялись все необходимые приложения, достаточные для применения всех льгот и общество воспользовалось своим правом на льготы своевременно. Указанный довод опровергается материалами дела. Так, из справки о доходах, не подлежащих налогообложению за июль-декабрь 2015 года следует, что обществом была применена одна льгота – Л1, предусмотренная подпунктом а) пункта 2 статьи 6 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций». Доказательств, подтверждающих реализацию ООО «Молд-Агро» в 2014-2015 годах права на льготу, предусмотренную пунктом 3 статьи 6 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», в материалы дела не представлено. При этом, как следует из вышеприведенного подпункта а) статьи 7 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», - неиспользованные льготы в течение финансового года, в следующем финансовом году не засчитываются. Так как в 2014 и 2015 годах ООО «Молд-Агро» не применяло указанную льготу, то оснований применения данной льготы за предыдущее время в 2023 году Арбитражным судом не усматривается. Тем самым Арбитражный суд признает обоснованным довод налоговой инспекции об отсутствии оснований для пересчета в акте мероприятия по контролю доначисленных налогов с учетом вышеуказанной льготы.

Доводы, относительно даты создания ООО «Молд-Агро», и какие годы для общества считаются первым, вторым и так далее отклоняются Арбитражным судом, так как сам факт создания ООО «Молд-Агро» 16 января 2013 года не оспаривался в ходе судебного заседания. При этом из существа приведенных выше положений подпункта а) статьи 7 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» сам факт создания общества в 2013 году и наличие у него в 2014, 2015, 2016 годах права на льготу, предусмотренную пунктом 3 статьи 6 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», не означает реализацию данного права в перечисленных годах, а зачет льгот в последующих годах действующим законодательством не предусмотрен.

В ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией был сделан вывод о том, что участниками договоров о совместной деятельности, заключенных между ООО «Молд-Агро» и КФХ «Молдован Леонидом Михайловичем» в 2014 – 2015 годах, а также договоров о совместной деятельности, заключенных между ООО «Молд-Агро» и КФХ «Молдован Валентином Михайловичем» в 2014-2015 годах, не было произведено распределение производственной продукции в соответствии с долей фактических затрат в 2014-2015 годах. В связи с чем, налоговая инспекция пришла к выводу о нарушении обществом подпункта 8) пункта б) статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», пересчитала сумму дохода ООО «Молд-Агро», являющегося объектом налогообложения налога на доходы организаций, и в связи увеличением налогооблагаемой базы доначислила налог на доходы организаций в размере 19 679,41 рублей ПМР и отчисления в ЕГФСС ПМР на цели пенсионного страхования в размере 2 951,91 рублей и коэффициент инфляции к таковому.

ООО «Молд-Агро» не оспаривает факт указанного выше нарушения. При этом просит предписание в указанной части признать недействительным как несоответствующим части второй пункта 6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы», согласно которой бесспорный порядок взыскания недоимок по налогам и другим обязательным платежам в бюджет с юридических лиц может быть применен в течение шести лет с момента совершения налогового нарушения, а обязательные платежи подлежат списанию ввиду признания их безнадежными вследствие истечения срока исковой давности на основании подпункта в) части третьей пункта 6 статьи 10 указанного закона.

При этом, часть вторая пункта 6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики» предусматривает период времени –

6 лет, для применения бесспорного порядка недоимок по налогам и иным обязательным платежам и не определяет данный период как срок исковой давности.

Содержание пункта 6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики» позволяет сделать вывод о том, что термин «срок исковой давности» в данной статье применяется исключительно по отношению к претензиям, предъявленным к физическим лицам.

При этом действующим законодательством каких-либо ограничений по срокам доначисления юридическим лицам налогов ввиду выявленных нарушений - коим является вынесение предписания, и возможности взыскания их в судебном порядке не установлено. Указанное также следует из положений пункта 5 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы», в котором установлены основания для прекращения обязанности по уплате налога для юридического лица.

На основании изложенного, довод ООО «Молд-Агро» о несоответствии оспариваемого предписания часть вторая пункта 6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики» отклоняется Арбитражным судом за необоснованность.

Арбитражный суд отклоняет и доводы налоговой инспекции относительно срока исковой давности со ссылками на КоАП ПМР. КоАП ПМР применяется при рассмотрении вопроса о привлечении лиц к административной ответственности и срок, установленные статьей 4.7 КоАП ПМР касаются сроков привлечения к административной ответственности при выявлении административного правонарушения. В настоящем же процессе не рассматривается вопрос о привлечении ООО «Молд-Агро» к административной ответственности, в связи с чем, ссылки налоговой инспекции на статьи 4.7 и 2.3 КоАП ПМР признаются Арбитражным судом не относящимся к настоящему делу.

Таким образом, доводы ООО «Молд-Агро» о несоответствии оспариваемого предписания статье 3, подпункту а) пункта 2 статьи 6, пункту 6 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» и подпункту в) части третьей пункта 6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики» не нашли своего подтверждения при рассмотрении настоящего дела. При этом, на основе доказательств, имеющих в деле, Арбитражный суд приходит к выводу о представлении налоговой инспекцией достаточной совокупности доказательств, подтверждающих законность оспариваемого предписания и наличие оснований для принятия такового.

В силу пункта 3 статьи 130-12 АПК ПМР при рассмотрении дел данной категории Арбитражный суд должен исследовать вопрос о нарушении прав и законных интересов заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности оспариваемым ненормативным актом. Ввиду того, что Арбитражным судом установлено соответствие оспариваемого предписания требованиям действующего законодательства, Арбитражный суд приходит к выводу об отсутствии оснований для вывода о нарушении таким прав и законных интересов ООО «Молд-Агро».

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 130-13 АПК ПМР, если арбитражный суд установит, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решения и действия (бездействие) органов государственной власти, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц соответствуют закону или иному нормативному правовому акту, имеющему большую юридическую силу, и не нарушают права и законные интересы заявителя, суд принимает решение об отказе в удовлетворении заявленного требования.

С учетом установленных выше обстоятельств, Арбитражный суд считает, что в удовлетворении заявления ООО «Молд-Агро» надлежит отказать.

При вынесении судебного решения Арбитражный суд должен распределить судебные расходы в соответствии с правилом, закрепленным в статье 84 АПК ПМР. Так

как требования ООО «Молд-Агро» не подлежат удовлетворению, следовательно, уплаченная им государственная пошлина при подаче заявления не подлежит возврату.

На основании изложенного, руководствуясь статьями 113 – 116, статьей 130-13 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики Арбитражный суд,

### **Р Е Ш И Л:**

отказать в удовлетворении заявления ООО «Молд-Агро» о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому р-ну от 29 марта 2023 года № 112-0028-23 в части доначисления налога на доходы организаций и отчислений в ЕГФСС на цели пенсионного страхования как несоответствующим статье 3, подпункту а) пункта 2 статьи 6 и пункту 6 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», подпункту в) части третьей пункта 6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

**Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики**

**И. П. Григорашенко**