

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

«09» августа 2023 года

Дело № 735/23-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району, г. Рыбница, ул. Кирова, 134/1, к Обществу с ограниченной ответственностью «Молд-Агро», г. Рыбница, ул. Бородинская, д. 49, **о взыскании финансовых санкций**, при участии:

от заявителя: Таджибаева О.В. по доверенности от 10 мая 2023 года № 29,

от ответчика: Добровольский В.А. по доверенности от 12 апреля 2023 года,

УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее – НИ по г. Рыбница и Рыбницкому району, заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением к Обществу с ограниченной ответственностью «Молд-Агро» (далее – ответчик, ООО «Молд-Агро», общество) о взыскании финансовой санкции в размере 72 440,24 рублей ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 25 июля 2023 года заявление принято к производству Арбитражного суда ПМР, судебное заседание назначено на 09 августа 2023 года.

Дело рассмотрено по существу и резолютивная часть решения оглашена 09 августа 2023 года.

Заявленные требования мотивированы результатами проведенного НИ по г. Рыбница и Рыбницкому району планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Молд-Агро» (акт № 012-0028-23 от 15 марта 2023 года) в ходе которого установлено, что ООО «Молд-Агро»:

- в нарушение подпункта а) пункта 2 статьи 6, пункта 1, 6 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» 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;

- в нарушение подпункта 8) пункта б) статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» неучтен объект налогообложения налогом на доходы за 2014-2015гг. в виде безвозмездно полученной продукции в сумме 273 325,16 рублей ПМР, что привело к неуплате налога на доходы в размере 19 679,41 рублей ПМР, отчисления в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования 2 951,91 рублей ПМР.

- в нарушение пункта 1, пункта 6 статьи 5 Закона ПМР «О Дорожном фонде Приднестровской Молдавской Республики» занижен объект налогообложения, что привело к неуплате налога с владельцев транспортных средств за 2017-2022гг. в размере 1 653,25 рублей ПМР.

Согласно пункту 1 статьи 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» при обнаружении в ходе проведения мероприятия по контролю нарушений юридическим лицом действующего законодательства ПМР органы государственного контроля (надзора) в пределах своих полномочий принимают меры, предусмотренные действующим законодательством ПМР.

В связи с чем налоговым органом было вынесено Решение от 29.03.2023 г. №212-0028-23 о наложении финансовых (штрафных) санкций по результатам планового мероприятия по контролю соблюдения налогового законодательства и других нормативных актов Приднестровской Молдавской Республики при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности ООО «Молд-Агро». Согласно почтового уведомления о вручении №401 от 29.03.2023 г. письмо получено лично Молдован В.М. 30.03.2023 г.

С даты вынесения Решения, по результатам проведенного планового мероприятия по контролю и по настоящее время финансовые санкции обществом в бюджет не внесены.

В связи с чем, Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району просит взыскать с ООО «Молд-Агро» финансовую санкцию в размере 72 440,24 рублей ПМР.

ООО «Молд-Агро» в письменных пояснениях (вх. № 579 от 08.08.2023 г.) требование налогового органа признает частично, а именно в сумме 1 633,25 рублей (финансовая санкция по налогу с владельцев транспортных средств), в остальной части просит отказать, отмечая следующее.

В поданном заявлении налоговая инспекция описывает три нарушения, но не приводит конкретную норму, являющейся основанием к наложению финансовой (штрафной) санкции к каждому из них. В заявлении имеется лишь ссылка на пункт 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», которая не обосновывает с правовой точки зрения наложение финансовой (штрафной) санкции на ООО «Молд-Агро» за каждое из описанных в заявлении нарушений.

Представитель ООО «Молд-Агро» проводя анализ применения пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» отмечает, что 100%-ую санкцию можно применить лишь по основаниям, предусмотренным подпунктами а) и б), но в рассматриваемых случаях (по первому нарушению – неверное применение льготы, по второму нарушению – не распределение произведенной продукции в соответствии с долей затрат) отсутствует сокрытие выручки либо иного обязательного объекта налогообложения или занижение, неучет выручки (прибыли) либо иного обязательного объекта налогообложения. Имеется деяние, предусмотренное подпунктом в). Но санкция данного подпункта предусматривает лишь взыскание в бюджет суммы заниженного (неисчисленного) налога. Иной ответственности, в частности уплаты 100%-ой финансовой (штрафной) санкции, как требует налоговый орган законом не предусмотрена.

При этом, представитель ООО «Молд-Агро» отмечает, что в производстве Арбитражного суда ПМР находится дело №522/23-09 по заявлению налоговой инспекции к ООО «Молд-Агро» о взыскании доначисленных налогов и коэффициента инфляции в сумме 114 604,43 рублей.

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. Рыбница и Рыбницкому району на основании Приказа начальника налоговой инспекции от 26.12.2022 г. №503 и приказа начальника налоговой инспекции о продлении планового мероприятия по контролю от 28.01.2023 г. №57 проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Молд-Агро» за период с 16.11.2013 г. по 30.11.2022 г. по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством

Приднестровской Молдавской Республики. Обстоятельство, послужившее основанием для проведения планового мероприятия по контролю, послужил ежегодный план проведения проверок на 2022 год, утвержденный Министерством финансов ПМР.

В ходе проведения планового мероприятия по контролю налоговым органом установлено, что ООО «Молд-Агро»:

- в нарушение подпункта а) пункта 2 статьи 6, пункта 1, 6 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» к доходам, полученным за 2014-2015 год в сумме 2 024 103,23 рублей ПМР неправомерно применена льгота по налогу на доходы, т.к. реализованная сельскохозяйственная продукция не была произведена самостоятельно, в связи с чем занижен налог на доходы за период 2014-2015 гг. от реализации сельскохозяйственной продукции в сумме 26 313,34 рублей ПМР, отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 21 860,32 рублей ПМР;

- в нарушение подпункта 8) пункта б) статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» неучтен объект налогообложения налогом на доходы за 2014-2015 гг. в виде безвозмездно полученной продукции в сумме 273 325,16 рублей ПМР, что привело к неуплате налога на доходы в размере 19 679,41 рублей ПМР, отчисления в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования 2 951,91 рублей ПМР;

- в нарушение пункта 1, пункта 6 статьи 5 Закона ПМР «О Дорожном фонде Приднестровской Молдавской Республики» в следствие неотражения в налоговой отчетности за 2017-2022гг. транспортного средства, зарегистрированного за ООО «Молд-Агро», в результате чего занижен объект налогообложения, что привело к неуплате налога с владельцев транспортных средств за 2017-2022гг. в размере 1 653,25 рублей ПМР.

По итогам планового мероприятия по контролю налоговым органом составлен Акт от 15 марта 2023 года № 012-0028-23.

По результатам рассмотрения материалов планового мероприятия по контролю, налоговым органом доначислены обязательные платежи, о чём 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.

Кроме того, налоговым органом в соответствии с Законом ПМР «О порядке проведение проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», статьями 8 и 9 Закона ПМР «О государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», статьей 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» вынесено Решение № 212-0028-23 от 29 марта 2023 года о привлечении ООО «Молд-Агро» к ответственности в виде наложения финансовых (штрафных) санкций в размере 72 440,23 рублей.

Из материалов дела следует, что ООО «Молд-Агро» оспаривалось законность предписания в части доначисления налога на доходы организаций и отчислений в ЕГФСС от налога на доходы организаций на цели пенсионного страхования в рамках арбитражного дела №515/23-12. Доначисление налога с владельцев транспортных средств обществом не оспаривалось.

Решением Арбитражного суда ПМР от 01 июня 2023 года по делу №515/23-12, оставленным без изменения постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда № 56/23-08к от 04 июля 2023 года, отказано в удовлетворении требования Общества о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции 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 Приднестровской Молдавской Республики «О налоге на

доходы организаций», подпункту в) части третьей пункта 6 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

В названном решении суда отражены обстоятельства, связанные с доначислением Обществу обязательных платежей, в том числе в части доначисления налога на доходы организаций в размере 45 992,76 рублей ПМР и отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования 24 812,23 рублей ПМР, и им дана правовая оценка.

Обстоятельства, установленные вступившим в законную силу решением Арбитражного суда по ранее рассмотренному делу, не доказываются вновь при рассмотрении судом другого дела, в котором участвуют те же лица (пункт 2 статьи 50 АПК ПМР).

Факт занижения налога с владельцев транспортных средств в размере 1 635,25 рублей ПМР подтверждается приобщенными к материалам дела копиями Акта планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Молд-Агро» № 012-0028-23 от 15 марта 2023 года и прилагаемых к нему документов. Факт занижения названного налога признается законным представителем ООО «Молд-Агро».

В силу пункта 1 статьи 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» при обнаружении в ходе проведения контрольного мероприятия нарушений юридическим лицом действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики органы государственного контроля (надзора) в пределах своих полномочий принимают меры, предусмотренные действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, указанная норма корреспондирует пункту 3 статьи 3 приведенного закона, в силу которой санкции финансового характера налагаются только государственными органами, осуществляющими надзорные функции, в соответствии и в пределах, предусмотренных законом за установленные надзорными и иными контрольными органами правонарушения.

Согласно пункту 6 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» в случае неисполнения налогоплательщиком своих обязанностей их исполнение обеспечивается финансовыми санкциями в соответствии с настоящим Законом и другими законодательными актами.

Взыскание финансовой санкции производится на основании подпункта б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», в силу которой за занижение, неучет выручки (прибыли) либо иного обязательного объекта налогообложения подлежат взысканию в бюджет суммы налога (сбора или иного обязательного платежа) на сумму заниженной прибыли либо на иной объект налогообложения, а также подпункта в) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» – за занижение, неисчисление либо неправильное исчисление налогов (сборов или иных обязательных платежей), не повлекшее за собой занижение (сокрытие) объекта налогообложения – взыскания в бюджет суммы заниженного (неисчисленного) налога (сбора или иного обязательного платежа).

Положениями пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» установлено, что основанием для применения к налогоплательщику установленных настоящим Законом финансовых санкций, а к налогоплательщику – юридическому лицу дополнительно мер административной ответственности является акт мероприятия по контролю. На финансовые санкции пеня не начисляется.

Руководствуясь положениями пункта 2 статьи 50 АПК ПМР, на основании предоставленных доказательств и судебных актов, суд находит установленным факт занижения ООО «Молд-Агро» налога на доходы организаций, не повлекшее за собой занижение (сокрытие) объекта налогообложения в сумме 26 313,34 рублей ПМР, к доходам, полученным за 2014-2015 год в сумме 2 024 103,23 рублей ПМР, в результате неправомерного применения льгот по налогу на доходы, т.к. реализованная сельскохозяйственная продукция не была произведена самостоятельно, а также занижения отчислений ЕГФСС от ННД на цели пенсионного страхования (обеспечения), не повлекшее за собой занижение (сокрытие) объекта налогообложения в размере 21 860,32 рублей ПМР,

по приведенным обстоятельствам, а, следовательно, приходит к выводу о правомерности начисления налоговым органом финансовой санкции в сумме 48 173,66 рублей ПМР, по подпункту в) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Руководствуясь положениями пункта 2 статьи 50 АПК ПМР, на основании предоставленных доказательств и судебных актов, суд находит установленным факт неучета ООО «Молд-Агро» объекта налогообложения, повлекшее неуплату по налогу на доходы организаций в размере 19 679,41 рублей ПМР, к доходам за 2014-2015 гг. в виде безвозмездно полученной продукции в сумме 273 325,16 рублей ПМР, а также неучет объекта налогообложения, повлекшее неуплату отчислений ЕГФСС от ННД на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 2 951,91 рублей ПМР, а, следовательно, приходит к выводу о правомерности начисления налоговым органом финансовой санкции в сумме 22 631, 32 рублей ПМР, по подпункту б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

На основании предоставленных доказательств, суд находит установленным факт неучета ООО «Молд-Агро» объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога с владельцев транспортных средств в размере 1 653,25 рублей ПМР, в следствие неотражения в налоговой отчетности за 2017-2022гг. транспортного средства, зарегистрированного за ООО «Молд-Агро», а, следовательно, приходит к выводу о правомерности начисления налоговым органом финансовой санкции в сумме 1 653,25 рублей ПМР, по подпункту б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Таким образом, суд приходит к выводу, что налоговым органом доказано наличие оснований для взыскания суммы финансовой санкции на основании Решения от 29 марта 2023 года № 212-0028-23 в размере 72 440,24 рублей ПМР.

Доводы представителя ООО «Молд-Агро» о неправомерности взыскания финансовой санкции подлежат отклонению, поскольку таковые опровергаются приведенными выводами суда, основанными на вступившем в законную силу решении Арбитражного суда ПМР от 01 июня 2023 года по делу №515/23-12, положениях АПК ПМР, налогового законодательства ПМР, а также представленных в материалы дела доказательств. Приведенный представителем ООО «Молд-Агро» анализ положений пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» к обстоятельствам, выявленных налоговым органом нарушений действующего законодательства ПМР в деятельности ООО «Молд-Агро» и начисленных финансовых санкций, является ошибочным.

Согласно положений пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» применение финансовых санкций не освобождает налогоплательщика от уплаты налога. В связи с чем, суд отклоняет доводы возражений представителя ООО «Молд-Агро» основанные на рассмотрении Арбитражным судом ПМР заявления налогового органа о взыскании доначисленных налогов и коэффициента инфляции в рамках дела №522/23-09.

Также судом установлено, что налоговый орган обратился в Арбитражный суд ПМР с заявлением о взыскании финансовых санкций в пределах полномочий, установленных Законом ПМР «О государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», Законом ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Так, согласно положений пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» финансовые санкции взыскиваются с юридических лиц – в бесспорном порядке, в случае если сумма наложенных санкций не превышает 150 (ста пятидесяти) РУ МЗП и в течение 30 (тридцати) дней со дня, следующего за днем вынесения решения о наложении финансовых санкций, решение о наложении финансовых санкций не было обжаловано в вышестоящем по подчиненности органе (у должностного лица) и (или) в суде или финансовые санкции не были уплачены добровольно; в ином случае – в судебном порядке.

Поскольку приведенная норма Закона регулирует порядок взыскания финансовой санкции (в судебном порядке), а не правовые основания начисления таковой, судом отклоняются доводы возражений представителя ООО «Молд-Агро» в названной части.

Согласно представленному представителем ООО «Молд-Агро» платежному поручению № 842 от 06 августа 2023 года обществом перечислено 1 635,25 рублей в бюджет, через НИ по г. Рыбница и Рыбницкому району, с назначением платежа - штрафы за нарушения, выявленные территориальными налоговыми инспекциями. Вместе с тем, поскольку названное платежное поручение включено обслуживающим банком в Картотеку №2, а, следовательно, не исполнено, суд не усматривает оснований для уменьшения размера удовлетворяемых требований налогового органа о взыскании с ООО «Молд-Агро» финансовой санкции.

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, 130-27 АПК ПМР,

РЕШИЛ:

1. Заявленное требование Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району удовлетворить.

2. Взыскать с Общества с ограниченной ответственностью «Молд-Агро» (место нахождения: г. Рыбница, ул. Бородинская, д. 49; дата регистрации: 16 января 2013 года; регистрационный номер: 06-023-3853) финансовую санкцию в сумме 72 440,24 рублей ПМР.

3. Взыскать с Общества с ограниченной ответственностью «Молд-Агро» в доход республиканского бюджета государственную пошлину в сумме 3 605,17 рублей ПМР.

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

Судья

Р.Б. Сливка