

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

«30» октября 2023 года

Дело № 865/23-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Московская, 17) к Обществу с ограниченной ответственностью «Дио-Плюс» (далее – ООО «Дио-Плюс», Общество) (г. Бендеры, ул. Г. Асаке, д. 27) о взыскании доначисленного налога с учетом коэффициента инфляции и финансовой санкции, в отсутствие:

- представителя налоговой инспекции по г. Бендеры (заявление о рассмотрении дела в отсутствие представителя №05-07/438 от 20 октября 2023 года),
- представителя ООО «Дио-Плюс», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства (казанное письмо с уведомлением №4/416 от 04 октября 2023 года),

у с т а н о в и л :

налоговая инспекция по г. Бендеры обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением к ООО «Дио-Плюс» о взыскании доначисленного налога с учетом коэффициента инфляции и финансовой санкции по основаниям, что налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказов № 228 от 29 августа 2022 года, № 242 от 28 сентября 2022 года, № 257 от 12 октября 2022 года проводилось внеплановое мероприятие по контролю финансово-хозяйственной деятельности ООО «Дио-Плюс» по вопросу контроля за соблюдением действующего налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства Приднестровской Молдавской Республики за период с 2015 года по 2022 год. В ходе проведения мероприятия по контролю налоговой инспекцией по г. Бендеры выявлены нарушения ООО «Дио-Плюс» действующего законодательства, выразившиеся в сокрытии объектов налогообложения по подоходному налогу с физических лиц. Так, при анализе информации предоставленной БФ № 6706 ЗАО «Приднестровский Сбербанк» о движении денежных средств по счетам ООО «Дио-Плюс» было установлено, что в 2018 году с текущего счета ООО «Дио-Плюс» были выданы денежные средства Мовчан С.В. в сумме 28 155 рублей. При этом, какие-либо подтверждающие документы о целевом использовании вышеозначенных сумм к настоящему мероприятию по контролю не предоставлены. Таким образом, налоговая инспекция считает, что сумма денежных средств в размере 28 155 рублей, целевое назначение которых не подтверждено документально, и полученная в 2018 году Мовчан С.В., является доходом физического лица в денежной форме, однако, подоходный налог с физических лиц с дохода, полученного Мовчан С.В. в денежной форме в размере 28 155 рублей, не исчислен, не удержан и не перечислен в бюджет. При анализе налоговой и финансовой отчетности, предоставленной Обществом в налоговую инспекцию

по г. Бендеры за проверяемый период, установлено, что ООО «Дио-Плюс» не сообщало о невозможности удержать подоходный налог с физических лиц с дохода, полученного Мовчан С.В. в денежной форме. Таким образом, налоговой инспекцией установлено сокрытие ООО «Дио-Плюс» объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц в размере 28 155 рублей, в результате чего организацией не был исчислен, удержан и уплачен подоходный налог с физических лиц в размере 4 223 рубля 25 копеек. Также при анализе информации предоставленной БФ № 6706 ЗАО «Приднестровский Сбербанк» о движении денежных средств по счетам ООО «Дио-Плюс» было установлено, что в 2015 году с текущего счета Общества были выданы денежные средства Абабий О.С. в сумме 4 776 рублей. Сумма денежных средств в размере 4 776 рублей, полученная в 2015 году Абабий О.С. без документов, свидетельствующих о фактически произведенных и документально подтвержденных затратах, является доходом в денежной форме. Таким образом, налоговой инспекцией, в ходе мероприятия по контролю установлено, что Общество сокрыло объект налогообложения по подоходному налогу с физических лиц в размере 4 776 рублей, в результате чего организацией не был исчислен, удержан и уплачен подоходный налог с физических лиц в размере 716 рублей 40 копеек.

На основании вышеизложенного, налоговой инспекцией по г. Бендеры:

- согласно Предписанию № 123-0221-22 от 15 ноября 2022 года об устранении нарушений и уплате доначисленных налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды, начисленных по результатам планового мероприятия по контролю ООО «Дио-Плюс» начислен подоходный налог с учетом коэффициента инфляции в сумме 5 559 рублей 60 копеек (4 223 рубля 25 копеек (налог) + 1 335 рублей 81 копейка (коэффициент инфляции));

- на основании статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» согласно Решению № 223-0221-22 от 15 ноября 2022 года применена финансовая санкция в виде взыскания в бюджет суммы сокрытых налогов в размере 4 939 рублей 65 копеек (4 223 рубля 25 копеек + 716 рублей 40 копеек)

По состоянию на 05 сентября 2023 года доначисленный Обществу подоходный налог с физических лиц с учетом коэффициента инфляции и финансовая санкция в полном объеме не уплачены. Ссылаясь на Закон ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», Закон ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», «О подоходном налоге с физических лиц», подпункт «г» статьи 21-2, статьи 23, 130-24, 130-25 АПК ПМР, просит суд взыскать с ООО «Дио-Плюс» доначисленный налог с учетом коэффициента инфляции в сумме 5 559 рублей 06 копеек (из которой доначисленный налог – 4 223 рубля 25 копеек, коэффициент инфляции – 1 335 рублей 81 копейка), а также финансовую санкцию в размере 4 939 рублей 65 копеек.

Определением Арбитражного суда ПМР от 15 сентября 2023 года заявление налоговой инспекции по г. Бендеры принято к производству суда.

Определением от 30 октября 2023 года судом принят отказ налоговой инспекции по г. Бендеры от заявленных требований в части взыскания с Общества основного платежа с учетом коэффициента инфляции в сумме 5 559 рублей 06 копеек.

Представитель налоговой инспекции по г. Бендеры в судебное заседание не явился, в материалах дела имеется заявление от 20 октября 2023 года № 05-07/438, согласно которому налоговая инспекция по г. Бендеры просит рассмотреть дело в отсутствие своего представителя.

ООО «Дио-Плюс» правом на предоставление отзыва, предусмотренным статьей 98 АПК ПМР, не воспользовалось.

ООО «Дио-Плюс» своего представителя в судебное заседание не направило, о времени и месте рассмотрения дела было извещено надлежащим образом в соответствии со статьями 102-1 – 102-3 АПК ПМР по месту нахождения юридического лица, указанному в выписке из государственного реестра юридических лиц. Заказное письмо с уведомлением №4/416 от 04 октября 2023 года возвращено с отметкой «возврат за невостребованием», что в силу подпункта «б» пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР признается надлежащим извещением.

Информация о принятии заявления к производству Арбитражного суда, о времени и месте судебного заседания, размещена судом в соответствии с пунктом 1 статьи 102-1 АПК ПМР на официальном сайте Арбитражного суда в сети Интернет.

При таких обстоятельствах, в соответствии с пунктом 2 статьи 108 АПК ПМР, дело рассмотрено в отсутствие Общества, извещенного о времени и месте судебного разбирательства надлежащим образом.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела, заслушав объяснения представителя заявителя, и исследовав представленные документы, приходит к выводу о том, что заявленные требования подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

В соответствии с пунктом 6 статьи 130-26 АПК ПМР при рассмотрении дел о взыскании обязательных платежей и санкций арбитражный суд на судебном заседании устанавливает, имеются ли основания для взыскания суммы задолженности, полномочия органа, обратившегося с требованием о взыскании, проверяет правильность расчета и размера взыскиваемой суммы.

Согласно выписке из государственного реестра юридических лиц по состоянию на 15 сентября 2023 года ООО «Дио-Плюс» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 06 апреля 2012 года, регистрационный номер 02-023-4355, свидетельство о государственной регистрации: №0013673-АА, место нахождения: г. Бендеры, ул. Г. Асаке, д. 27.

На основании Приказа налоговой инспекции по г. Бендеры № 228 от 29 августа 2022 года «О проведении внепланового мероприятия по контролю», Приказа налоговой инспекции по г. Бендеры № 242 от 28 сентября 2022 года «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» с учетом изменений, внесенных Приказом налоговой инспекции по г. Бендеры № 257 от 12 октября 2022 года «О внесении изменения в Приказ налоговой инспекции по г. Бендеры от 29 августа 2022 года № 228 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» налоговой инспекцией проведено внеплановое мероприятие по контролю финансово-хозяйственной деятельности ООО «Дио-Плюс» по вопросу контроля за соблюдением действующего налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства Приднестровской Молдавской Республики за период с 2015 года по 2022 год. обстоятельством, послужившим основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю явилось непредставление в налоговые органы ООО «Дио-Плюс» более 12 месяцев после установленного срока отчетов, расчетов и других, предусмотренных нормативными актами Приднестровской Молдавской Республики документов учета, о чем свидетельствует рапорт главного специалиста отдела по приему отчетов и сбору платежей налоговой инспекции по г. Бендеры.

Наличие законных оснований и полномочий для проведения внепланового мероприятия по контролю установлены положениями статьи 1, пунктов 1, 2 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», пункта 2 статьи 7, пунктом 5 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

По результатам проверки, в соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», составлен Акт внепланового мероприятия по контролю ООО «Дио-Плюс» № 023-0221-22 от 25 октября 2022 года, согласно которому в ходе проверки установлено нарушение ООО «Дио-Плюс» законодательства ПМР.

Как установлено судом и подтверждается Актом мероприятия по контролю № 023-0221-22 от 25 октября 2022 года, решением Арбитражного суда ПМР от 29 июня 2023 года по делу №633/23-12 и другими материалами, доход, полученный Мовчан С.В. в 2018 году, составил 28 155 рублей, доход Абабий О.С. в 2015 году - 4 776 рублей. Данные суммы не были отражены в бухгалтерском учете и налоговой отчетности ООО «Дио-Плюс». Доход на общую сумму 32 931 рубль (28 155 рублей + 4 776 рублей), являющийся объектом налогообложения, был сокрыт, что повлекло неуплату подоходного налога с физических лиц. В результате сумма неуплаченных ООО «Дио-Плюс» налоговых платежей с сокрытого объекта налогообложения составила 4 939 рублей 65 копеек (4 223 рубля 25 копеек + 716 рублей 40 копеек).

Таким образом, ООО «Дио-Плюс» в нарушение пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4, части второй пункта 8 статьи 15, пунктов 1, 2 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» не включило в объект налогообложения (сокрыло) сумму доходов Мовчан С.В. и Абабий О.С. в размере 32 931 рубль, что привело к неуплате налогов на общую сумму

4 939 рублей 65 копеек (Приложение № 1, № 2 к Акту внепланового мероприятия по контролю).

Согласно подпункту а) пункта 1, части восемнадцатой пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» за нарушение налогового законодательства в установленных случаях к налогоплательщику применяются меры административной ответственности, предусмотренные действующими законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики, а также финансовые санкции в виде: за сокрытие выручки либо иного обязательного объекта налогообложения – взыскания в бюджет суммы налогов с сокрытой выручки либо с иного обязательного объекта налогообложения.

Основанием для применения к налогоплательщику установленных настоящим Законом финансовых санкций, а к налогоплательщику - юридическому лицу дополнительно мер административной ответственности является акт мероприятия по контролю или обвинительный приговор суда, вынесенный в отношении должностного лица (бывшего должностного лица), юридического лица либо налогоплательщика - физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, а также решение суда об удовлетворении гражданского иска к налогоплательщику по факту совершения преступлений в сфере уклонения от уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей. Указанные финансовые санкции (за исключением пени) и административная ответственность не применяются в случае прекращения уголовного дела в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством Приднестровской Молдавской Республики в связи с добровольным возмещением в бюджет ущерба в виде соответствующих сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей и пени.

Как следует из пункта 6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» доначисленные налоговые и другие обязательные платежи в бюджет по результатам документальных проверок, проводимых территориальными налоговыми органами, взыскиваются с применением финансовой санкции с учетом коэффициента инфляции, в порядке, устанавливаемом нормативными актами Правительства ПМР без начисления пени.

Основанием для применения к налогоплательщику установленных настоящим Законом финансовых санкций согласно пунктам 1, 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» является акт мероприятия по контролю, обвинительный приговор суда, вынесенный в отношении должностного лица (бывшего должностного лица). Финансовые санкции взыскиваются по истечении 30 (тридцати) дней со дня, следующего за днем вынесения решения о наложении финансовых санкций.

Вопрос о правомерности доначисления налоговым органом сумм налогов и иных обязательных платежей являлся предметом разбирательства по делу №633/23-12 по заявлению налоговой инспекции по г. Бендеры к ООО «Дио-Плюс» о взыскании задолженности по налогам и иным обязательным платежам, путем обращения взыскания на имущество должника. Также обоснованность доначисления сумм налогов и иных обязательных платежей отражены в акте внепланового мероприятия по контролю ООО «Дио-Плюс» № 023-0221-22 от 25 октября 2022 года.

Неисполнение ООО «Дио-Плюс» предусмотренной статьей 52 Конституции Приднестровской Молдавской Республики и подпунктом б) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» обязанности по уплате налогов и иных обязательных платежей, а именно: подоходного налога с физических лиц, обязательного страхового взноса, единого социального налога, сокрытие объекта налогообложения, в силу подпункта а) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» влечет применение финансовых санкций в виде взыскания в бюджет суммы налогов с сокрытой выручки либо с иного обязательного объекта налогообложения.

Поскольку налоговым органом доказан факт сокрытия Обществом налогооблагаемой базы, суд находит обоснованным применение налоговой инспекцией Решением № 223-0221-22 от 15 ноября 2022 года финансовой санкции, предусмотренной подпунктом а) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» в размере 4 939 рублей 65 копеек.

Полномочия налоговой инспекции налагать санкции финансового характера путем принятия соответствующего решения, как и основания для их реализации, закреплены в

пункте 8 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», пункте 3 статьи 3 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», в пункте 6 статьи 9, пунктах 1, 6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

Второй экземпляр вышеуказанного Решения был направлен по юридическому адресу ООО «Дио-Плюс», о чем свидетельствуют сопроводительное письмо №03-04/5525 от 15 ноября 2022 года и копия уведомления, вернувшегося со справкой почты «возврат за невостребованием».

В связи с тем, что финансовые санкции не уплачены ООО «Дио-Плюс» в добровольном порядке, налоговая инспекция правомерно, в соответствии с подпунктом а) части 3 пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», пунктом 2 статьи 130-23 АПК ПМР обратилась в Арбитражный суд.

Оценивая имеющиеся в материалах дела доказательства по правилам статьи 51 АПК ПМР, проверив расчет финансовой санкции, представленный заявителем, а также учитывая преюдициальный характер обстоятельств, установленных решением Арбитражного суда ПМР по делу №633/23-12, Арбитражный суд находит требования налогового органа обоснованными и подлежащими удовлетворению. С ООО «Дио-Плюс» подлежит взысканию финансовая санкция в размере 4 939 рублей 65 копеек.

В соответствии с пунктом 2 статьи 84 АПК ПМР государственная пошлина, от уплаты которой в установленном порядке истец был освобожден, взыскивается с ответчика в доход республиканского бюджета пропорционально размеру удовлетворенных исковых требований, если ответчик не освобожден от уплаты госпошлины.

Налоговая инспекция в соответствии с пунктом 2 статьи 5 Закона ПМР «О государственной пошлине» освобождена от уплаты государственной пошлины при подаче заявлений в суд.

При таких данных, с учетом положений пункта 2 статьи 84 АПК ПМР, пункта 2 статьи 4 Закона ПМР «О государственной пошлине» с ООО «Дио-Плюс» в доход республиканского бюджета подлежит взысканию госпошлина в размере 321 рубль 08 копеек.

На основании изложенного, Арбитражный суд ПМР, руководствуясь пунктом 2 статьи 50, статьями 84, 113 – 116, 122, 130-27 АПК ПМР,

р е ш и л :

требования налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.

Взыскать с ООО «Дио-Плюс» (место нахождения: г. Бендеры, ул. Г. Асаке, д. 27, дата регистрации 06 апреля 2012 года, регистрационный номер 02-023-4355, номер и серия свидетельства о регистрации 0013673-АА) финансовую санкцию в размере 4 939 рублей 65 копеек, примененную Решением налоговой инспекции по г. Бендеры от 15 ноября 2022 года № 223-0221-22 по Акту внепланового мероприятия по контролю № 023-0221-22 от 25 октября 2022 года.

Взыскать с ООО «Дио-Плюс» государственную пошлину в доход республиканского бюджета в размере 321 рубль 08 копеек.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в течение 15 (пятнадцати) дней после его принятия.

Мотивированное решение составлено 08 ноября 2023 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь