

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**

« 24 » октября 2023 года

дело № 900/23-12

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григоращенко И. П., рассматривая в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь ул. 25 Октября, 101) к индивидуальному предпринимателю Котомин Е.В. (г. Тирасполь ул. К.Маркса д.120 кв.58) о взыскании доначисленных налогов, с учетом коэффициента инфляции, при участии представителей

- налоговой инспекции - Габужа Т.В. по доверенности от 9 января 2023 года, Почтаренко Н.С. по доверенности от 18 октября 2023 года,

В отсутствие индивидуального предпринимателя, извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства,

при разъяснении процессуальных прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), а также при отсутствии отводов составу суда

У С Т А Н О В И Л:

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее - налоговая инспекция, заявитель) обратилась в Арбитражный суд с заявлением о взыскании с индивидуального предпринимателя Котомин Евгения Вячеславовича (далее- должник, Котомин Е.В. доначисленных налогов, с учетом коэффициента инфляции. Определением Арбитражного суда от 3 октября 2023 года указанное заявление принято к производству.

В состоявшемся 24 октября 2023 года судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, Арбитражный суд установил отсутствие Котомин Е.В. При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление №4/163 от 3 октября 2023 года, которое свидетельствует о направлении в адрес должника копии определения Арбитражного суда о принятии дела к производству и назначении даты судебного заседания.

Учитывая надлежащее извещение сторон, а также следуя положениям статьи 108 АПК ПМР, Арбитражный суд приступил к рассмотрению дела по существу с вынесением решения в отсутствие должника.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 24 октября 2023 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 31 октября 2023 года.

Налоговая инспекция в судебном заседании поддержала заявленные требования в полном объеме и просила Арбитражный суд удовлетворить их. При этом представителем

налогового органа в обоснование заявленного требования приведены следующие обстоятельства со ссылками на нормы права.

Налоговой инспекцией по г. Тирасполь на основании приказов налоговой инспекции по г. Тирасполь от 30 июня 2023 г. № 774 «О проведении внепланового мероприятия по контролю», от 19 июля 2023 г. № 805 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении индивидуального предпринимателя без образования юридического лица Котомина Евгения Вячеславовича (далее по тексту – ИП Котомин Е.В.) за период март 2021 г. – 2023 г.

В ходе проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении индивидуального предпринимателя Котомина Е.В. установлено следующее.

По данным налоговой инспекции Котомин Евгений Вячеславович в период с апреля 2019 г. по декабрь 2022 г. осуществлял деятельность на основании Разрешения на занятие предпринимательской деятельностью по специальному налоговому режиму – упрощенная система налогообложения (серия ПР № 1901695), вид деятельности: «Предпринимательская деятельность, не запрещенная Законом ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения»;

В соответствии с пунктом 2 статьи 3 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения»:

- индивидуальный предприниматель считается утратившим право на применение ставки налога с выручки в размере 3 процентов в течение календарного года и перешедшим на применение иной ставки налогообложения, установленной настоящим Законом, если доходы индивидуального предпринимателя превысили 300 000 РУ МЗП. При этом с начала следующего календарного года индивидуальный предприниматель считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения, за исключением случая, установленного частью седьмой настоящего пункта;

- в случае выявления налоговым органом по истечении отчетного года факта превышения доходов индивидуального предпринимателя установленного предельного размера дохода индивидуальный предприниматель, не перешедший на применение иной ставки налогообложения в соответствии с частью шестой настоящего пункта, считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала полугодия, следующего за датой выявления превышения предельного размера дохода.

В ходе проведения мероприятия по контролю было установлено, что по состоянию на 17.12.2021 года общая выручка (поступление на счет индивидуального предпринимателя и выручка по онлайн-кассе) Котомина Е.В. составила 4 208 185,07 руб. (без учета суммы 15 000,00 руб., внесенной 03.12.2021 г. Котоминим Е.В. самостоятельно в качестве пополнения счета). 20.12.2021 года на счет Котомина Е.В. поступили денежные средства на общую сумму 170 366,45 руб.

Таким образом, 20.12.2021г. доход Котомина Е.В., подлежащий налогообложению по налогу с выручки, превысил 300 000 РУ МЗП (4 350 000 руб.), и в соответствии со статьей 6 Закона ПМР «Специальный налоговый режим - упрощенная система налогообложения» Котомин Е.В. утратил право на применение ставки налога с выручки в размере 3 процентов. Обозначенной статьей также определено, что в случае превышения в течение календарного года предельного размера дохода налогоплательщики обязаны перейти на применение ставки налогообложения в размере 7,2 процента, для индивидуальных предпринимателей - с суммы дохода, полученного за период, начиная с даты превышения предельного размера дохода до даты утраты права на применение упрощенной системы налогообложения.

В связи с тем, что факт превышения доходов Котомина Е.В. установленного предельного размера дохода был выявлен налоговой инспекцией во втором полугодии 2022 года, Котомину Е.В. было направлено Сообщение об утрате права на применение упрощенной системы налогообложения с 01.01.2023 года. Одновременно Котомину Е.В. было направлено письмо от 11.10.2022г. № 06-05-13170, информирующее о необходимости применения ставки налога с выручки в размере 7,2 % с января по декабрь 2022 года.

Так же в ходе мероприятия по контролю получена информация от ЗАО «Агропромбанк» о движении по счету Котомина Е.В. за проверяемый период, согласно данной информации в проверяемом периоде на счет Котомина Е.В. поступили денежные средства, сумма дохода за 2022 г., полученная ИП Котоминим Е.В. по безналичному расчету, составила 2 074 144,15 руб.

Согласно данным налоговой инспекции, сумма дохода за 2022 г., полученная наличными денежными средствами и отраженная в онлайн кассе, составила 273 691,00 руб.

Таким образом общая сумма дохода Котомина Е.В. за 2022 г. составила 2 347 835,15 руб. (2 074 144,15 руб. + 273 691,00 руб.)

Следовательно, согласно законодательству, действующему в проверяемом периоде Котомину Е.В. в период январь 2022 г. – декабрь 2022 г. следовало исчислить и уплатить налог с выручки по ставке 7,2 процента.

По данным налоговой инспекции в период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. Котомин Е.В. ежемесячно производил уплату единого социального налога и обязательного страхового взноса в размере 272,00 руб. в месяц, а также уплатил налог с выручки за 2022 г. на общую сумму 112 343,20 руб. Однако при исчислении налога с выручки по ставке 7,2 процента сумма налога составила 169 044,13 руб.

Следовательно, Котоминим Е.В. была занижена ставка налога с выручки, что повлекло занижение налога с выручки за 2022 г. на сумму 56 700,93 руб. (169 044,13 руб. - 112 343,20 руб.), с учетом коэффициента инфляции – 62 086,02 руб.

По результатам внепланового мероприятия по контролю налоговым органом был составлен Акт от 17 августа 2023 г. № 024-0827-23 внепланового мероприятия по контролю в отношении индивидуального предпринимателя без образования юридического лица Котомина Евгения Вячеславовича за период 2021 г. – 2023 г.

08 сентября 2023 г. налоговым органом, по результатам рассмотрения Акта от 17 августа 2023 г. № 024-0827-23 налоговой инспекцией было вынесено Предписание от 08 сентября 2023 г. № 124-0827-23 об уплате доначисленных налогов, сборов и иных обязательных платежей на общую сумму 56 700,93 руб., с учетом коэффициента инфляции – 62 086,02 руб.

До настоящего времени Котоминим Е.В. доначисленные налоги на общую сумму 56 700,93 руб., с учетом коэффициента инфляции – 62 086,02 руб. в добровольном порядке не уплачены в полном объеме, в связи с чем, таковые подлежат взысканию в судебном порядке.

Индивидуальный предприниматель Котомин Е.В. не воспользовалось правом, закрепленным в статье 98 АПК ПМР, на представление отзыва на заявление налоговой инспекции.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела и доводы заявителя, приходит к выводу об обоснованности требований налоговой инспекции о взыскании с индивидуального предпринимателя Котомин Е.В. доначисленных налогов и коэффициента инфляции, при этом Арбитражный суд исходит из следующего.

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

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

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

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

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

В соответствии с частью первой статьи 1 Закона ПМР «О государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» Государственная налоговая служба Приднестровской Молдавской Республики - исполнительный контрольный орган государственной власти, действующий в целях правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет и во внебюджетные фонды налогов, сборов и иных обязательных платежей, установленных налоговым законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

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

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

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

Перечисленные нормы права позволяют сделать вывод о наличии полномочий у Государственной налоговой службы на осуществление мероприятий по контролю (надзору) в отношении юридических и физических лиц в рамках компетенции службы, доначисление налоговых платежей, применение финансовых санкций и обращение за их принудительным взысканием в установленном законом порядке.

Проверяя наличие основания для взыскания налоговых платежей и финансовой санкции, Арбитражный суд на основании материалов дела установил следующие обстоятельства.

Как установлено в ходе судебного заседания и подтверждается материалами дела, налоговой инспекцией 30 июня 2023 года издан Приказ №774 о проведении внепланового мероприятия по контролю (далее - приказ). Согласно данному приказу налоговой инспекцией проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении Котомин Е.В.. Основанием для его проведения послужила: документированная информация начальника отдела налогообложения физических лиц налоговой инспекции по г. Тирасполь от 23 марта 2023 года, свидетельствующая о неисполнении физическим лицом обязательных требований, установленных Законом ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» и Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц».

Доказательств, подтверждающих оспаривание приказа либо признание его недействительным, в Арбитражный суд не представлено.

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

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

По результатам проведения контрольного мероприятия налоговой инспекцией составлен Акт № 024-0827-23 от 17 августа 2023 года внепланового мероприятия по контролю в отношении индивидуального предпринимателя без образования юридического

лица Котомина Евгения Вячеславовича за 2021-2023 г. (далее - акт проверки). Заверенная копия указанного акта находится в материалах дела.

Актом проверки зафиксировано, что в ходе внепланового мероприятия по контролю установлены нарушения со стороны индивидуального предпринимателя Закона ПМР «Специальный налоговый режим-упрощенная система налогообложения».

В соответствии с пунктом 2 статьи 3 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения»:

- индивидуальный предприниматель считается утратившим право на применение ставки налога с выручки в размере 3 процентов в течение календарного года и перешедшим на применение иной ставки налогообложения, установленной настоящим Законом, если доходы индивидуального предпринимателя превысили 300 000 РУ МЗП. При этом с начала следующего календарного года индивидуальный предприниматель считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения, за исключением случая, установленного частью седьмой настоящего пункта;

- в случае выявления налоговым органом по истечении отчетного года факта превышения доходов индивидуального предпринимателя установленного предельного размера дохода индивидуальный предприниматель, не перешедший на применение иной ставки налогообложения в соответствии с частью шестой настоящего пункта, считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала полугодия, следующего за датой выявления превышения предельного размера дохода.

Материалами дела подтверждается, что в ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией было установлено, что доходы Котомин Е.В. в 2021 году превысили 300 000 РУ МЗП и предприниматель утратил право на применение ставки налога в размере 3%. Указанное следует из представленных в материалы дела доказательств: информации о движении денежных средств в ЗАО «Агропромбанк» за период с 2021 по 2023 год в отношении Котомина Е.В., обороты по онлайн кассе (наличные) 2021, сообщения об утрате права на применение упрощенной системы налогообложения от 11.10. 2022 года, рапорта начальника ОНФЛ Налоговой инспекции от 22 марта 2023 года.

Как указано выше в соответствии с частью 7 пункта 2 статьи 3 Закона ПМР «Специальный налоговый режим - упрощенная система налогообложения» в случае выявления налоговым органом по истечении отчетного года факта превышения доходов индивидуального предпринимателя установленного предельного размера дохода индивидуальный предприниматель, не перешедший на применение иной ставки налогообложения, считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала полугодия, следующего за датой выявления превышения предельного размера дохода. На основании указанной нормы налоговой инспекцией Котомину Е.В. было направлено письмо от 11.10.2022 г. № 06-05-13170, информирующее о необходимости применения ставки налога с выручки в размере 7,2 % с января по декабрь 2022 года. Копия указанного письма представлена в материалы дела.

В ходе мероприятия по контролю было установлено, что общая сумма дохода Котомина Е.В. за 2022 г. составила 2 347 835,15 рублей, которые состоят из:

-2 074 144,15 руб. денежные средства, полученные предпринимателем согласно сведениям ЗАО «Агропромбанк»,

- 273 691,00 руб. денежные средства, полученные наличными денежными средствами и отраженные в онлайн кассе.

На основании выше приведенных норм права Котомину Е.В. в период январь 2022 г. – декабрь 2022 г. следовало исчислить и уплатить налог с выручки с указанных выше сумм по ставке 7,2 процента. При этом в период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. Котомин Е.В. ежемесячно производил уплату единого социального налога и обязательного страхового взноса в размере 272,00 руб. в месяц, а также уплатил налог с выручки за 2022 г. на общую сумму 112 343,20 руб. Данные об уплате предпринимателем обязательных платежей нашли свое отражение в Акте и приложении №1 к нему, копии

которых представлены в материалы дела. Однако при исчислении налога с выручки по ставке 7,2 процента сумма налога составила 169 044,13 руб.

На основании изложенного, Арбитражный суд признает обоснованным довод налоговой инспекции о том, что Котомин Е.В. была занижена ставка налога с выручки, что повлекло занижение налога с выручки за 2022 г. на сумму 56 700,93 руб., с учетом коэффициента инфляции – 62 086,02 руб.

При этом налог выручки за 2022 год на сумму 56 700,93 рублей Котомин Е.В. не был начислен и уплачен. Доказательств обратного в материалы дела не представлено, как равно не представлялось таких сведений и в налоговую инспекцию в ходе мероприятия по контролю во исполнение требования о представлении документов.

По результатам мероприятия по контролю ввиду выявления нарушений Котомин Е.В. действующего налогового законодательства налоговая инспекция пришла к выводу о том, что предпринимателю необходимо доначислить налог с выручки 56 700,93 рублей и коэффициент инфляции 5 385,09 рублей.

В связи с выявленными в ходе мероприятия по контролю нарушений налоговой инспекцией вынесено предписание от 8 сентября 2023 года № 124-0827-23 об устранении выявленных нарушений и уплате доначисленных налогов. Копия предписания от 8 сентября 2023 года, заверенная надлежащим образом, представлена в материалы дела.

По названному предписанию в соответствии со статьей 52 Конституции ПМР, статьей 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», статьями 8 и 9 Закона ПМР «О государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» индивидуальному предпринимателю Котомин Е.В. предписано в течение 5 дней перечислить: доначисленные налоги на общую сумму 56 700,93 руб. и коэффициент инфляции – 5 385,09 руб.

Расчет доначисленных налогов, представленный налоговой инспекцией в материалы дела, Арбитражным судом проверен, признается достоверным и соответствующим действующему законодательству.

Возражений относительно законности вынесенного предписания налоговой инспекции от 8 сентября 2023 года Котомин Е.В. в Арбитражный суд не представил, равно, как не представил и доказательств, подтверждающих недействительность предписания.

Вынесенное предписание от 8 сентября 2023 года с требованием об уплате доначисленных налогов направлялось в адрес Котомин Е.В., что подтверждается сопроводительным письмом от 8 сентября 2023 года № 01-12-8814 и почтовым извещением № 1/239 от 10 сентября 2023 года. Однако такое не исполнено предпринимателем.

Доказательств исполнения предписания налоговой инспекции 8 сентября 2023 года и уплаты доначисленных налогов, коэффициента инфляции в материалы дела не представлено. Факт неуплаты доначисленных налогов и коэффициента инфляции подтверждается справкой о состоянии платежей в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды по состоянию на 24 октября 2023 года, представленной в материалы дела.

В связи с неуплатой предпринимателем доначисленных налогов, коэффициента инфляции данные платежи подлежат взысканию с физического лица - Котомин Е.В. в судебном порядке в силу пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы».

Приведенные выше обстоятельства, подтвержденные материалами дела, а также примененные нормы правовых актов позволяют сделать вывод о наличии оснований для взыскания с индивидуального предпринимателя Котомин Е.В. доначисленных налогов и коэффициента инфляции.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о доказанности всех обстоятельств, имеющих существенное значение для данного дела, а требование налоговой инспекции о взыскании с индивидуального предпринимателя Котомин Е.В. доначисленных налогов и коэффициента инфляции признается законным, обоснованным и подлежащим удовлетворению.

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

Руководствуясь статьями 84, 113 – 116, 130-27 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд

Р Е Ш И Л:

1. Требования Налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.
2. Взыскать с индивидуального предпринимателя Котомин Евгения Вячеславовича (г. Тирасполь, ул. К. Маркса, д. 120 кв. 58) задолженность по обязательным платежам в размере 62 086,02 рублей из которых: доначисленные налоги – 56 700,93 рублей, коэффициент инфляции – 5 385,09 рублей.
3. Взыскать с индивидуального предпринимателя Котомин Евгения Вячеславовича (г. Тирасполь, ул. К. Маркса, д. 120 кв. 58) государственную пошлину в размере 2991,30 рублей в доход республиканского бюджета.

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

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

И. П. Григорашенко