

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](http://www.arbitr.gospmr.org)

---

**ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ  
Р Е Ш Е Н И Е**

« 31 » октября 2023 года

дело № 945/23-12

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь ул. 25 Октября, 101) к ООО «БИО Будущее» (г. Тирасполь, ул. Текстильщиков д.24 кв.8) о взыскании доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции,

при участии представителей налоговой инспекции – Гниленко Т.Д. по доверенности от 09.11.2023 года,

в отсутствие представителей ООО «БИО Будущее», извещенных надлежащим образом о времени и месте судебного заседания,

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 к ООО «БИО Будущее» о взыскании доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции.

Определением Арбитражного суда от 12 октября 2023 года указанное заявление налоговой инспекции принято к производству Арбитражного суда.

В судебном заседании, состоявшемся 31 октября 2023 года, в ходе проверки явки лиц, участвующих в деле, судом установлено отсутствие представителей ООО «БИО Будущее». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 238 от 12 октября 2023 года, свидетельствующее и направлении в адрес общества копии определений Арбитражного суда о принятии дела к производству и назначении даты судебного заседания. Кроме того, до даты судебного заседания в арбитражный суд поступило заявление ликвидатора ООО «БИО Будущее» о рассмотрении дела в отсутствие представителей общества. В соответствии с положениями статьи 108 и пунктом 1 статьи 102-3 АПК ПМР Арбитражный суд не усматривает препятствий для рассмотрения дела в отсутствие общества.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 31 октября 2023 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 08 ноября 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 на основании приказов от 19 июня 2023 г. № 753 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» и от 11 июля 2023 г. № 792-А «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении общества с ограниченной ответственностью «БИО Будущее» за период 2021 г. – 2022 г.

Обстоятельство, послужившее основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю: информация, свидетельствующая о неисполнении ООО «БИО Будущее» обязательных требований, установленных Законом Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц», Законом Приднестровской Молдавской Республики «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» и Законом Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», содержащаяся в письме УБЭПиК МВД ПМР от 09.06.2023 г. № 07/4-1399.

В результате проведенного исследования материалов, находящихся в распоряжении налоговой инспекции, в том числе представленных УБЭПиК МВД ПМР, бухгалтерских и иных документов финансово-хозяйственной деятельности ООО «БИО Будущее», установлено:

- согласно объяснению гражданки Давыдовой Инны Вячеславовны, данному в УБЭПиК МВД ПМР и в налоговой инспекции по г. Тирасполь следует, что она работала в ООО «БИО Будущее» в качестве менеджера по продажам в период с 01.02.2021 г. по 31.03.2022 г., в среднем заработная плата Давыдовой И.В. была не менее 5 000,00 руб. и доходила максимум до 12 000,00 руб., данные денежные средства перечислялись с личного расчетного счета Руденко А.Н., также, сообщено, что за весь период трудовой деятельности в ООО «БИО Будущее» не была официально трудоустроена, за последний отработанный

месяц – март 2022 г., заработную плату Давыдовой И.В. не выплатили;

- согласно документам ООО «БИО Будущее», гражданка Давыдова И.Н. не оформлена на работу и не получала заработную плату.

Исходя из вышеизложенного установлено, что доход в сумме 65 000,00 руб., выплаченный ООО «БИО Будущее» работнику Давыдовой И.В. в проверяемом периоде и не отраженный по счетам бухгалтерского учета является объектом налогообложения для исчисления обязательного страхового взноса, единого социального налога и подоходного налога с физических лиц.

ООО «БИО Будущее» были нарушены нормы Закона Приднестровской Молдавской Республики «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», а также Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц» в период март 2021 г. – декабрь 2021 г., а также февраль 2022 г. и март 2022 г. был занижен объект налогообложения для исчисления обязательного страхового взноса, единого социального налога и подоходного налога с физических лиц на общую сумму 68 112,92 руб., что привело к неуплате налогов на общую сумму 28 982,05 руб., с учетом коэффициента инфляции – 35 306,51 руб., в том числе:

- сумма заниженного единого социального налога составила – 17 028,23 руб., с учетом коэффициента инфляции – 20 744,13 руб.;

- сумма заниженного обязательного страхового взноса составила – 2 043,39 руб., с учетом коэффициента инфляции – 2 489,30 руб.;

- сумма заниженного подоходного налога с физических лиц составила – 9 910,43 руб., с учетом коэффициента инфляции – 12 073,08 руб. (Приложение № 2 к Акту внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «БИО Будущее»).

По результатам контрольного мероприятия налоговым органом был составлен Акт от 04 августа 2023 г. № 024-0816-23 внепланового мероприятия по контролю ООО «БИО Будущее» за период 2021 г. – 2022 г. Один экземпляр вышеуказанного акта был направлен

представителю подконтрольного лица, о чем свидетельствует письмо налоговой инспекции по г. Тирасполь от 11 августа 2023 г. № 01-12-8233.

25 августа 2023 г. налоговым органом, по результатам рассмотрения Акта от 04 августа 2023 г. № 024-0816-23 внепланового мероприятия по контролю ООО «БИО Будущее» за период 2021 г. – 2022 г. было вынесено Предписание налоговой инспекции по г. Тирасполь от 25 августа 2023 г. № 124-0816-23 о перечислении ООО «БИО Будущее» в течение пяти дней доначисленные налоги на общую сумму 28 982,05 руб., с учетом коэффициента инфляции – 35 306,51 руб.

Также, 25 августа 2023 г. налоговым органом, по результатам рассмотрения Акта от 04 августа 2023 г. № 024-0816-23 внепланового мероприятия по контролю ООО «БИО Будущее» за период 2021 г. – 2022 г. было вынесено Решение налоговой инспекции по г. Тирасполь от 25 августа 2023 г. № 224-0816-23 о применении финансовых санкций в размере 28 982,05 руб.

До настоящего времени ООО «БИО Будущее» доначисленные налоги на общую сумму 28 982,05 руб. с учетом коэффициента инфляции – 6 324,46 руб. и финансовые санкции в размере 28 982,05 руб. в добровольном порядке в полном объеме не уплачены. Общая сумма доначисленных налогов, с учетом коэффициента инфляции и примененных по результатам проведенного мероприятия по контролю в отношении ООО «БИО Будущее» финансовых санкций, подлежащие взысканию, составляет 64 288,56 руб.

**ООО «БИО Будущее»** 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 ООО «БИО Будущее» доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции, 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 19 июня 2023 года издан Приказ № 753 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» (далее - приказ). Согласно данному приказу налоговой инспекцией проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «БИО Будущее». Основанием для его проведения послужила информация, свидетельствующая о неисполнении ООО «БИО Будущее» обязательных требований, установленных Законом Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц», Законом Приднестровской Молдавской Республики «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» и Законом Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», содержащаяся в письме УБЭПиК МВД ПМР от 09.06.2023 г. № 07/4-1399.

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 № 024-0816-23 от 04 августа 2023 года внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «БИО Будущее» за период 2021-2022 года (далее - акт проверки). Заверенная копия указанного акта находится в материалах дела.

Актом проверки зафиксировано, что в ходе внепланового мероприятия по контролю установлено нарушение со стороны ООО «БИО Будущее» требований действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, выразившегося в нарушении Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» в части занижения налогооблагаемой базы на сумму 68 112,92 руб.

В подтверждение указанного довода в материалы дела представлены копии: акта выборочной документальной ревизии в отношении ООО «БИО Будущее» от 7 июня 2023 года, объяснений Давыдовой И.В., данные в ОБЭПиК МВД ПМР от 5 февраля 2023 года, информации о работниках запрашиваемой организации за 2021-2022 отчетные годы, информации о работниках запрашиваемой организации за 1 полугодие 2022 года, объяснений Давыдовой И.В., данные налоговую инспекцию от 29 июня 2023 года и от 20 июня 2023 года, выписки по лицевому счету Давыдовой И.В. ЗАО «Агропромбанк»,

Акта внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «БИО Будущее» за период 2021-2022 от 4 августа 2023 года.

Из перечисленных доказательств следует, что Давыдова И.В. осуществляла трудовую деятельность в ООО «БИО Будущее». За работу в ООО «БИО Будущее» с марта 2021 г. по июнь 2021 г. она получала заработную плату наличными денежными средствами, в июне 2021 г. оформила на свое имя карту в ЗАО «Агропромбанк», на которую в дальнейшем получала заработную плату от Руденко А.Н. Однако, согласно документам ООО «БИО Будущее» и информации, содержащейся в ответе Единого государственного фонда социального страхования ПМР от 27.06.2023 г. № 8/01-11/394 дсп, гражданка Давыдова И.В. была трудоустроена не официально и с полученной заработной платы ООО «БИО Будущее» не исчислило налоги. В ходе мероприятия по контролю установлен факт о получении Давыдовой И.В. заработной платы от директора ООО «БИО Будущее» - Руденко А.Н. на общую сумму 68 112,92 руб. Указанная сумма не была учтена обществом при исчислении подоходного и единого социального налога.

Тем самым в ходе мероприятия по контролю установлено занижение объекта налогообложения для исчисления обязательного страхового взноса, единого социального налога и подоходного налога с физических лиц на общую сумму 68 112,92 руб., что привело к неуплате налогов на общую сумму 28 982,05 руб., с учетом коэффициента инфляции – 35 306,51 руб., в том числе:

- сумма заниженного единого социального налога составила – 17 028,23 руб., с учетом коэффициента инфляции – 20 744,13 руб.;

- сумма заниженного обязательного страхового взноса составила – 2 043,39 руб., с учетом коэффициента инфляции – 2 489,30 руб.;

- сумма заниженного подоходного налога с физических лиц составила – 9 910,43 руб., с учетом коэффициента инфляции – 12 073,08 руб.

Расчет доначисленных налогов представлены в материалы дела в виде приложения № 2 к Акту внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «БИО Будущее».

По результатам мероприятия по контролю ввиду выявления нарушений ООО «БИО Будущее» действующего налогового законодательства налоговой инспекцией вынесено предписание от 25 августа 2023 года № 124-0816-23 об уплате налогов, подлежащих уплате в бюджет, начисленных по результатам мероприятия по контролю, и об устранении нарушений налогового и иного законодательства ООО «БИО Будущее». Копия предписания от 25 августа 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» ООО «БИО Будущее» предписано в течение 5 дней перечислить: доначисленные налоги на общую сумму 28 982,05 руб. с учетом коэффициента инфляции – 6 324,46 руб.

Кроме того, в порядке статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и статьями 8, 9 Закона ПМР «О государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», к ООО «БИО Будущее» за нарушение налогового законодательства налоговой инспекцией применена финансовая санкция, о чем вынесено решение от 25 августа 2023 года № 224-0816-23, заверенная надлежащим образом копия которого приобщена к материалам дела.

В силу подпунктов а) и в) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» финансовые санкции за сокрытие выручки либо иного обязательного объекта налогообложения, и за занижение, неисчисление либо неправильное исчисление налогов подлежит применению финансовая санкция в размере суммы заниженного (неисчисленного) налога.

В связи с чем, налоговой инспекцией применена к ООО «БИО Будущее» финансовая санкция в размере 28 982,05 рублей.

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

Доказательств исполнения предписания и решения налоговой инспекции от 25 августа 2023 года и уплаты доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции в материалы дела не представлено.

В связи с неуплатой ООО «БИО Будущее» доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции данные платежи подлежат взысканию в судебном порядке в силу части 5 пункта 3 статьи 10, пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы».

Возражений относительно законности вынесенного предписания и решения налоговой инспекции от 25 августа 2023 года ООО «БИО Будущее» в Арбитражный суд не представило, равно, как не представило и доказательств, подтверждающих недействительность указанных актов.

Материалам дела подтверждается, что один экземпляр предписания и решения налоговой инспекции 25 августа 2023 года был отправлен ООО «БИО Будущее», что подтверждается сопроводительным письмом № 01-12-8585 от 25 августа 2023 года, копия которого представлена в материалы дела. Доказательств оспаривания обществом вынесенных ненормативных актов в суд не представлено.

Кроме того в материалы дела представлены копии постановления № 1163-23 от 22 сентября 2023 года по делу об административном правонарушении, Постановления Тираспольского городского суда от 7августа 2023 года по делу об административном правонарушении, а также выписка из решения Верховного суда ПМР, согласно которым ООО «БИО Будущее» и должностное лицо указанного общества привлечены в к административной ответственности за правонарушения, выявленные в ходе мероприятия по контролю. Указанные акты вступили в законную силу и в силу статьи 12 АПК ПМР обладают свойством обязательности, выводы относительно наличия нарушения, которые привели к неуплате налогов на общую сумму 27 657,50 рублей не подлежат переоценке судом.

Приведенные выше обстоятельства, подтвержденные материалами дела, а также примененные нормы правовых актов позволяют сделать вывод о наличии оснований для взыскания с ООО «БИО Будущее» доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о доказанности всех обстоятельств, имеющих существенное значение для данного дела, а требование налоговой инспекции о взыскании с ООО «БИО Будущее» доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции 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 ООО «БИО Будущее».

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 общества с ограниченной ответственностью «БИО Будущее» (г. Тирасполь, ул. Текстильщиков, д. 24 кв. 8) задолженность по обязательным платежам в

размере 64 288,56 рублей из которых: доначисленные налоги – 28 982, 05 рублей, коэффициент инфляции – 6 324,46 рублей и финансовая санкция - 28 982,05 рублей.

3. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «БИО Будущее» (г. Тирасполь, ул. Текстильщиков, д. 24 кв. 8) государственную пошлину в размере 3287,25 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. Григоращенко**