

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» ноября 2023 года

Дело № 957/23-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Общества с ограниченной ответственностью «Металл-Холдинг», г. Бендеры, ул. Советская, д. 64 (адрес для направления корреспонденции: г. Тирасполь, пер. Чкалова, д. 47/2 кв. 28), к Налоговой инспекции по г. Бендеры, г. Бендеры, ул. Московская, 17, о признании недействительным ненормативного правового акта органа государственной власти – Предписания от 28 августа 2023 года № 122-0390-23, при участии:

от заявителя: Сорокина Н.И. по доверенности от 12 июня 2023 года,

от государственного органа: Шевченко И.В. по доверенности от 10 января 2023 года № 03,

УСТАНОВИЛ:

Общество с ограниченной ответственностью «Металл-Холдинг» (далее – ООО «Металл-Холдинг», заявитель) обратилось в Арбитражный суд ПМР с заявлением о признании недействительным предписание Налоговой инспекции по г. Бендеры от 28 августа 2023 года №122-0390-23 об устранении выявленных нарушений и уплате доначисленных налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды, начисленных по результатам внепланового мероприятия по контролю как несоответствующее Законам Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», «О подоходном налоге с физических лиц».

Определением Арбитражного суда ПМР от 20 октября 2023 года заявление принято к производству и рассмотрение дела назначено на 02 ноября 2023 года. Очередное судебное заседание назначено на 30 ноября 2023 года (определение от 21 ноября 2023 года).

Дело рассмотрено по существу и резолютивная часть решения оглашена 30 ноября 2023 года.

Представитель ООО «Металл-Холдинг» поддержала заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении, а также письменных пояснениях к нему, которые сводятся к следующему:

В отношении ООО «Металл-Холдинг» Налоговой инспекцией по г. Бендеры проведено внеплановое мероприятие по контролю за период 2013 г. - 2018 г. Результаты контрольного мероприятия оформлены актом от 28.04.2023 г. № 022-0281-23, с изменениями и дополнениями, внесенными Актом от 01.08.2023 г. № 022-0380-23, Актом от 15.08.2023 г. № 022-0390-23 (далее Акт).

За занижение объектов налогообложения Обществу предписано перечислить в бюджет доначисленные налоги в сумме 1104784,86 руб., из них единый социальный налог в размере 75020,61 руб., подоходный налог с физических лиц в размере 604057,50 руб., коэффициент инфляции в размере 425706,75 руб., что нашло отражение в предписании от 28.08.2023 г. №122-0390-23 об устранении выявленных нарушений и уплате доначисленных налогов,

сборов и иных обязательных платежей в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды, начисленных по результатам внепланового мероприятия по контролю (далее Предписание).

Согласно Акту, в ходе сверки данных движения денежных средств по счетам с товарно-транспортными накладными ООО «Металл-Холдинг» с ООО «Иргастрой», ООО «Икс-Холдинг», ООО «Устинад», предоставленных к мероприятию по контролю, выявлены обязательства ООО «Иргастрой», ООО «Икс-Холдинг», ООО «Устинад» перед ООО «Металл-Холдинг» в размере 300 082,45 руб. При анализе взаимоотношений ООО «Металл-Холдинг» с вышеозначенными организациями, а также, согласно показаниям Якубец В.В., установлено, что какие-либо услуги в проверяемом периоде фактически ООО «Металл-Холдинг» не выполнялись. Таким образом, из вышеизложенного корреспондируется вывод о том, что денежные средства в размере 300 082,45 руб. обналичены через ООО «Иргастрой», ООО «Икс-Холдинг», ООО «Устинад» и переданы лично директору ООО «Металл-Холдинг» Якубец В. В. без их фактического возврата, то есть оставшиеся в распоряжении Якубец В.В.

Заявитель полагает, что налоговый орган ошибочно установил сумму выплаты в размере 300 082,45 руб., полученной Якубец В.В., без учета размера комиссионного вознаграждения, ссылаясь на показания Платонова В.В. и Якубец В.В.

Ссылаясь на положения пункта 1 статьи 2, пункты 1 и 2 статьи 3, статью 7 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» заявитель полагает, что поскольку выплата/вознаграждение/иной доход в пользу Якубец В.В. правильно не определен, то налоговой инспекцией без наличия законных оснований, с нарушением установленного законодательными актами порядка признана в качестве объекта налогообложения ЕСН и обязательным страховым взносом сумма в размере 300 082,45 руб. Следовательно, обязанность по уплате налогов в размере 75 020,61 руб. у заявителя не возникла.

Согласно Акту, в нарушении норм Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» ООО «Металл-Холдинг» в период с 2014 по 2016 годы не произвело исчисление и уплату подоходного налога с физических лиц с суммы 4 027 050,00 руб., в связи с чем налоговым органом произведено доначисление подоходного налога с физических лиц в размере 4 027 050,00 руб., с учетом коэффициента инфляции 984961,94 руб.

С учетом сроков, установленных пунктом 3 статьи 22 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», налоговый орган не вправе был доначислять подоходный налог по выплатам, произведенным в период с 2014 г. по 2016 г., ввиду истечения сроков взыскания.

Кроме того, в письменных пояснениях, представитель ООО «Металл-Холдинг» отмечает, что ООО «Металл-Холдинг» приобретало ТМЦ в период 2014-2016 годы у ООО «Иргастрой», ООО «Икс-Холдинг», ООО «Анекс-Групп», ООО «Устинад». Данные факты хозяйственной жизни подтверждены первичными документами – расходными накладными, ТТН и нашли отражение в бухгалтерском учете, сделки заключены и исполнены, достоверность первичных документов не оспорена.

На сегодняшний день директор Якубец В.В. опровергает фиктивность сделок. Показания Платонова В.В. затрагивают только деятельность ООО «Анекс-Групп», противоречат письменным документам, подтверждающих наличие реальных сделок. ООО «Металл-Холдинг» полагает, что сведения указанные Платоновым В.В. не являются достаточными для установления факта сокрытия объекта налогообложения.

Налоговый орган полагает, что требования заявителя являются необоснованными и не подлежащими удовлетворению по основаниям, приведенным в отзыве на заявление (исх. № 05-07/445 от 25.10.2023 г.) отмечая, что Налоговой инспекцией по г. Бендеры проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Металл-Холдинг» по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством ПМР за период с 2013 г. по 2018 г., в ходе которого были установлены нарушения ООО «Металл-Холдинг», в том числе Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», отраженные в Акте № 022-0281-23 от 28.04.2023 г., с учетом изменений, внесённых в него Актами № 022-0380-23 от 01.08.2023 г. и № 022-0390-23 от 15.08.2023 г., вынесено Предписание № 122-0390-23 от 28.08.2023 г.

Обстоятельством, послужившим основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю, является информация, содержащаяся в письме Главного следственного управления СК ПМР за № 918-02/23 от 28.02.2023 г. и приложениях к нему, о неисполнении ООО «Металл-Холдинг» обязательных требований, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики. Как следует из указанной информации и приложений к ней, ООО «Металл-Холдинг» в лице директора Якубец В.В. за период с 2013 г. по 2018 г., совершало мнимые (притворные) сделки с ООО «Иргастрой», ООО «Устинад», ООО «Анекс Групп», ООО «Икс-Холдинг».

Из отзыва налогового органа следует, что названные обстоятельства подтверждаются протоколами допроса свидетеля – директора ООО «Металл-Холдинг» Якубец В.В. от 12.01.2023 г. и от 08.02.2023 г., объяснением директора ООО «Металл-Холдинг» Якубец В.В. от 06.04.2023г., и установлены в ходе внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Металл-Холдинг».

По результатам проведенного внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Металл-Холдинг» налоговой инспекцией по г. Бендеры данному Обществу согласно Предписанию № 122-0390-23 от 28.08.2023 г. произведено доначисление в общей сумме 1 104 784,86 руб., из которой подоходный налог с физических лиц с учетом коэффициента инфляции в сумме 984 961,94 руб. (604 057,50 руб. – налог, 380 904,44 руб. – коэффициент инфляции), а также единый социальный налог с учетом коэффициента инфляции в сумме 119 822,92 руб. (75 020,61 руб. – налог, 44 802,31 руб. – коэффициент инфляции).

Налоговый орган отмечает, что заявителем не доказан размер комиссионного вознаграждения, а довод о необходимости исчисления суммы полученного Якубец В.В. дохода за минусов комиссионного вознаграждения не основан на нормоположениях Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц».

Кроме того, налоговый орган возражает относительно довода заявителя об истечении сроков взыскания доначисленных налогов, основываясь на положениях пункта 3 статьи 22 Законам ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», пунктов 5 и 6 статьи 10 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Учитывая изложенное, налоговая инспекция по г. Бендеры считает, что ООО «Металл-Холдинг» не представлено доказательств, подтверждающих недействительность Предписания налоговой инспекции по г. Бендеры № 122-0390-23 от 28.08.2023г.

На основании вышеизложенных доводов и с учётом представленных доказательств, налоговая инспекция по г. Бендеры полагает, что действия налогового органа по доначислению ООО «Металл-Холдинг» согласно Предписанию налоговой инспекции по г. Бендеры № 122-0390-23 от 28.08.2023г. налогов носят правомерный характер и просит отказать ООО «Металл-Холдинг» в удовлетворении заявленных требований в полном объёме.

Суд, заслушав лиц, участвующих в деле, изучив представленные письменные доказательства и оценив их в совокупности, приходит к выводу о наличии оснований для частичного удовлетворения заявления ООО «Металл-Холдинг». При этом суд исходит из следующего.

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.

Из материалов дела следует, что Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании приказов № 230 от 10.03.2023 г. «О проведении внепланового мероприятия по контролю», № 264 от 30.03.2023 г. «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении Общества с ограниченной ответственностью «Металл-Холдинг» за период 2013 г. – 2018 г. по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других

обязательных платежей, установленных законодательством ПМР. Обстоятельством, послужившим основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю, является информация, содержащаяся в письме Главного следственного управления СК ПМР за № 918-02/23 от 28.02.2023 г. и приложениях к нему, о неисполнении ООО «Металл-Холдинг» обязательных требований, установленных законодательством ПМР.

Так, из содержания названного письма следует, что в ходе проведения предварительного следствия установлены факты совершения руководством ООО «Металл-Холдинг» уклонения от уплаты налогов, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации, посредством заключения фиктивных договоров купли-продажи товарно-материальных ценностей с рядом обнальных фирм: ООО «Анекс Групп», ООО «Икс-Холдинг», ООО «Устинад», ООО «Иргастрой», в период времени с 2013 по 2018 гг.

В подтверждение приведенных обстоятельств о взаимоотношении ООО «Металл-Холдинг» с ООО «Анекс Групп», ООО «Икс-Холдинг», ООО «Устинад», ООО «Иргастрой», которые сводились лишь к обналичиванию денежных средств, представлены протоколы допроса свидетеля – директора ООО «Металл-Холдинг» Якубец В.В. от 12.01.2023 г. и от 08.02.2023 г., а также протокол допроса свидетеля Платонова В.В. от 02.02.2023 г.

Вышеизложенные показания подтверждаются и объяснением директора ООО «Металл-Холдинг» Якубец В.В. от 06.04.2023 г., данным собственноручно в помещении налоговой инспекции по г. Бендеры, который сообщал, что ООО «Металл-Холдинг» в период 2014-2016гг. осуществляло фиктивные сделки по приобретению товарно-материальных ценностей у ООО «Анекс-групп», ООО «Икс-Холдинг», ООО «Устинад», ООО «Иргастрой» путём перечисления денежных средств на счета вышеуказанных организаций. Полученные директором ООО «Металл-Холдинг» Якубец В.В. от представителей вышеперечисленных фирм денежные средства шли на расчеты с поставщиками. Кроме того, из объяснения директора ООО «Металл-Холдинг» Якубец В.В. от 06.04.2023 г. также следует, что фактически вышеперечисленные организации товар в адрес ООО «Металл-Холдинг» не поставляли, но представители данных организаций занимались оформлением соответствующих документов. При отгрузке товара на покупателя (ООО «Шериф», ПЖД и Молдавская ГРЭС) отписывали товар по накладным с ценами, указанными в ТТН.

В ходе анализа предоставленных к мероприятию по контролю документов, в том числе данных о движении денежных средств по счету ООО «Металл-Холдинг», налоговой инспекцией по г. Бендеры установлен размер перечисленных ООО «Металл-Холдинг» за период с 2014 г. по 2016 г. денежных средств на счета ООО «Иргастрой», ООО «Устинад», ООО «Анекс Групп», ООО «Икс-Холдинг», который составил 4 027 050,00 руб.

Основываясь на положениях пункта 1 статьи 1, пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4 , пункта 1 статьи 15, пункта 1 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» налоговым органом сделан вывод, что ООО «Металл-Холдинг» за период с 2014г. по 2016г. сокрыт объект налогообложения по подоходному налогу с физических лиц, а именно доход, выплаченный физическому лицу Якубец В.В. за период 2014 г. – 2016 г. в размере 4 027 050,00 руб., что повлекло неуплату подоходного налога с физических лиц в размере 604 057,50 руб. (4 027 050,00*15%).

Кроме того, налоговым органом было установлено, что с целью легализации поступлений товарно-материальных ценностей в ООО «Металл-Холдинг» оформлялись товарно-транспортные накладные на приход товарно-материальных ценностей от ООО «Иргастрой», ООО «Устинад», ООО «Анекс-Групп», ООО «Икс-Холдинг», общий размер которых составил 3 726 967,55 руб.

В ходе сверки данных движения денежных средств по счетам с товарно-транспортными накладными ООО «Металл-Холдинг» с ООО «Иргастрой», ООО «Икс-Холдинг», ООО «Устинад», ООО «Анекс Групп», предоставленными к мероприятию по контролю, выявлены обязательства ООО «Иргастрой», ООО «Икс-Холдинг», ООО «Устинад» перед ООО «Металл-Холдинг» в размере 300 082,45 руб. (4 027 050,00 - 3 726 967,55). При анализе взаимоотношений ООО «Металл-Холдинг» с вышеозначенными организациями, а также исходя из показаний и объяснений директора ООО «Металл-Холдинг» Якубец В.В., установлено, что какие-либо услуги в проверяемом периоде фактически ООО «Металл-Холдинг» не выполнялись.

Таким образом, налоговым органом сделан вывод, что денежные средства в размере 300 082,45 руб., обналиченные через ООО «Иргастрой», ООО «Икс-Холдинг», ООО «Устинад», и переданные лично директору ООО «Металл-Холдинг» Якубец В.В. без их фактического возврата, остались в распоряжении Якубец В.В.

Основываясь на положениях пункта 1 статьи 2, пункта 1 статьи 3, пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» налоговым органом сделан вывод, что выплаченный физическому лицу Якубец В.В. в денежной форме доход в размере 300 082,45 руб. должен был определяться ООО «Металл-Холдинг» как объект налогообложения по единому социальному налогу.

Однако, в нарушение вышеуказанных норм Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», ООО «Металл-Холдинг» не произвело исчисление и уплату единого социального налога с вышеуказанной суммы дохода, полученного физическим лицом Якубец В.В. от ООО «Металл-Холдинг» в денежном виде, что привело к сокрытию объекта налогообложения по единому социальному налогу в размере 300 082,45 руб., в результате чего, сумма неуплаченного единого социального налога составила 75 020,61 руб. ($300\,082,45 \cdot 25\%$).

По окончании внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Металл-Холдинг» налоговым органом составлен Акт № 022-0281-23 от 28.04.2023 г., с изменениями, внесёнными в него Актами № 022-0380-23 от 01.08.2023 г. и № 022-0390-23 от 15.08.2023 г.

В соответствии со статьей 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», с учётом изменений и дополнений, 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 Приднестровской Молдавской Республики, без начисления пени.

На основании вышеизложенного, по результатам проведенного внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Металл-Холдинг» налоговой инспекцией по г. Бендеры данному Обществу согласно Предписанию № 122-0390-23 от 28.08.2023 г. произведено доначисление в общей сумме 1 104 784,86 руб., из которой подоходный налог с физических лиц с учетом коэффициента инфляции в сумме 984 961,94 руб. (604 057,50 руб. – налог, 380 904,44 руб. – коэффициент инфляции), а также единый социальный налог с учетом коэффициента инфляции в сумме 119 822,92 руб. (75 020,61 руб. – налог, 44 802,31 руб. – коэффициент инфляции).

Судом установлено отсутствие нарушений со стороны налогового органа норм действующего законодательства при издании приказа о проведении мероприятия по контролю и совершении действий, направленных на организацию такого мероприятия, а также отсутствие нарушений требований действующего законодательства, регламентирующего порядок оформления результатов мероприятия по контролю.

Не согласившись с указанным предписанием, находя его несоответствующим Законам ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», «О подоходном налоге с физических лиц», ООО «Металл-Холдинг» полагает, что налоговая инспекция ошибочно установила сумму выплаты в размере 300 082,45 руб., полученной Якубец В.В., а так же не вправе была доначислять подоходный налог по выплатам, произведенным в период с 2014 по 2016 годы, ввиду истечения сроков взыскания.

Согласно пункту 3 статьи 22 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», на которую ссылается заявитель, суммы налога, своевременно не удержанные, удержанные не полностью или не перечисленные в бюджет по месту выплаты дохода, взыскиваются налоговыми органами в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, с работодателей, организаций, выплачивающих доходы физическим лицам, за весь период, но не более шести лет, за счет средств работодателя, организаций.

Указанный порядок взыскания обозначен в пункте 6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», согласно которому 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.

Таким образом, каких-либо ограничений по срокам доначисления юридическим лицам налогов 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 Приднестровской Молдавской Республике», в котором установлены основания для прекращения обязанности по уплате налога.

Ввиду чего, суд отклоняет довод заявителя об истечении сроков взыскания.

Относительно, выводов налогового органа и доводов заявителя о размере полученного Якубец В.В. дохода, и как следствие определение размера заниженного объекта налогообложения и размера доначисленных налогов, суд приходит к следующим выводам.

Суд находит доказанным налоговым органом факт взаимоотношения ООО «Металл-Холдинг» с ООО «Иргастрой», ООО «Икс-Холдинг», ООО «Устинад», ООО «Анекс Групп», перечисления на банковские счета последних денежных средств в сумме 4 027 050,00 руб., отсутствие факта передачи ТМЦ, отсутствие ТГН на приход товарно-материальных ценностей на сумму 300 082,45 руб., что подтверждается материалами внепланового мероприятия по контролю: Акт № 022-0281-23 от 28.04.2023 г., с изменениями, внесёнными в него Актами № 022-0380-23 от 01.08.2023 г. и № 022-0390-23 от 15.08.2023 г. и приложенных к нему документов, расчетов, в том числе письменными показаниями Якубец В.В. от 12.01.2023 г. и 08.02.2023 г., объяснительной Якубец В.В. от 06.04.2023 г.

Вместе с тем, суд находит обоснованными доводы заявителя, что налоговым органом не был учтен размер комиссии за оказанные услуги по обналчииванию денежных средств.

Так, в своих показаниях Якубец В.В. от 08.02.2023 г. действительно указывал про то, что за оказываемые услуги по обналчииванию денежных средств, а именно за каждое перечисление предусматривался размер процентов, который Якубец В.В. не помнит. При этом, из содержания показаний следует, что размер процентов за услуги через ООО «Иргастрой», ООО «Икс-Холдинг», ООО «Устинад» был ниже чем через ООО «Анекс Групп». Получение наличных денежных средств за вычетом процента за предоставленные услуги, Якубец В.В. дал и в объяснительной от 06.04.2023 г.

Из показаний свидетеля Платонова В.В. (протокол допроса от 02.02.2023 г.) следует, что денежные средства передавались Якубец В.В. в полном объеме, за вычетом 3% от суммы перечисления.

При названных обстоятельствах, суд не усматривает оснований для вывода об оказании услуг по обналчииванию денежных средств на безвозмездной основе.

Следовательно, при определении дохода Якубец В.В. налоговому органу необходимо было исключить размер комиссии от суммы перечисления, поскольку иной размер комиссии иначе как 3% в материалах дела отсутствует, а размер «ниже» не определен. Возражения налогового органа в названной части суд отклоняет, поскольку материалами внепланового мероприятия по контролю установлено, что перечисляемые ООО «Металл-Холдинг» денежные средства обналчиивались, без поставки товара.

Таким образом, суд приходит к выводу о наличии оснований для частичного удовлетворения заявления ООО «Металл-Холдинг», а именно о признании недействительным Предписания Налоговой инспекцией по г. Бендеры от 28.08.2023 г. №122-0390-23 в части уплаты доначисленных налогов, с учетом коэффициента инфляции в общей сумме 33 143,55 руб. (из них: по подоходному налогу с физических лиц – 18 121,73 руб., с учетом коэффициента инфляции – 29 548,86 руб.; по единому социальному налогу – 2 250,62 руб., с учетом коэффициента инфляции – 3 594,69 руб.), как несоответствующее Законам ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», «О подоходном налоге с физических лиц».

На основе доказательств, имеющихся в деле, при анализе норм Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», суд приходит к выводу о соответствии оспариваемого предписания налоговой органа нормам действующего законодательства ПМР.

Следовательно, в остальной части требований ООО «Металл-Холдинг» о признании недействительным Предписания Налоговой инспекцией по г. Бендеры от 28 августа 2023 года № 122-0390-23 следует отказать, поскольку не нарушает прав и законных интересов ООО «Металл-Холдинг».

Суд отклоняет доводы возражений представителя ООО «Металл-Холдинг», указанные в дополнительных пояснениях, относительно опровержения директором Якубец В.В. фиктивности сделок, а также относительно достоверности и достаточности показаний свидетеля Платонова В.В., поскольку таковые опровергаются материалами дела.

Из материалов дела следует, что Якубец В.В. неоднократно подтверждал факт взаимодействия с обнальными организациями (протоколы допроса от 12.01.2023 г. и от 08.02.2023 г.), объяснительная Якубец В.В. от 06.04.2023 г., в том числе с Платоновым В.В., описывал схему такого взаимодействия. Названные лица Якубец В.В. и Платонов В.В. предупреждались об уголовной ответственности за дачу заведомо ложных показаний, о чем собственноручно расписались в протоколах допроса. Оснований не доверять их показаниям не имеется, учитывая, что показания сопоставляются друг с другом и с другими доказательствами по делу.

При распределении судебных расходов суд установил, что ООО «Металл-Холдинг» при подаче заявления в суд уплачена государственная пошлина в сумме 942,50 рублей ПМР.

В соответствии со статьей 84 АПК ПМР судебные расходы относятся на лиц, участвующих в деле, пропорционально размеру удовлетворенных требований. Учитывая, что требования заявителя подлежат удовлетворению частично, а государственный орган освобожден от уплаты таковой, из средств республиканского бюджета подлежит возврату заявителю часть уплаченной государственной пошлины в сумме 28,27 рублей ПМР, то есть пропорционально удовлетворенным требованиям – 3%.

Определением Арбитражного суда ПМР от 20 октября 2023 года по делу № 957/23-10 приняты обеспечительные меры, в виде приостановления действия Предписания Налоговой инспекции по г. Бендеры от 28 августа 2023 года № 122-0390-23, которые подлежат отмене в порядке статьи 67 АПК ПМР, поскольку отпали основания для их сохранения.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь статьями 67, 84, 113-116, 122, 130-13 АПК ПМР,

РЕШИЛ:

1. Заявление ООО «Металл-Холдинг» удовлетворить частично.
2. Признать недействительным Предписание Налоговой инспекцией по г. Бендеры от 28 августа 2023 года №122-0390-23 об устранении выявленных нарушений и уплате доначисленных налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды, начисленных по результатам внепланового мероприятия по контролю, в части уплаты доначисленных налогов, с учетом коэффициента инфляции в общей сумме 33 143,55 рублей ПМР (из них: по подоходному налогу с физических лиц – 18 121,73 рублей ПМР, с учетом коэффициента инфляции – 29 548,86 рублей ПМР; по единому социальному налогу – 2 250,62 рублей ПМР, с учетом коэффициента инфляции – 3 594,69 рублей ПМР), как несоответствующее Законам Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», «О подоходном налоге с физических лиц».
3. В остальной части требований ООО «Металл-Холдинг» о признании недействительным Предписания Налоговой инспекцией по г. Бендеры от 28 августа 2023 года № 122-0390-23 – отказать.
4. Возвратить ООО «Металл-Холдинг» из республиканского бюджета часть уплаченной государственной пошлины в сумме 28,27 рублей ПМР.
5. Отменить обеспечительные меры, принятые определением Арбитражного суда ПМР от 20 октября 2023 года по делу № 957/23-10 в виде приостановления действия Предписания Налоговой инспекции по г. Бендеры от 28 августа 2023 года № 122-0390-23.

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