

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

### РЕШЕНИЕ

«09» ноября 2023 года

Дело № 963/23-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры, г. Бендеры, ул. Московская, д. 17, к Муниципальному учреждению «Управление архитектуры, градостроительства и землеустройства г. Бендеры», г. Бендеры, ул. Гагарина, д. 28, **о взыскании доначисленных налогов, с учетом коэффициента инфляции**, с привлечением к участию в деле в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований на стороне ответчика – Государственную администрацию г. Бендеры, г. Бендеры, ул. Ленина, 17, при участии:

от заявителя: Шевченко И.В. по доверенности от 10 января 2023 года № 03,  
от должника: Калугарян Е.Н. – ликвидатор муниципального учреждения,  
от третьего лица: Русакова Е.В. по доверенности от 21 сентября 2023 года № 01-19/2352,

#### УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением к Муниципальному учреждению «Управление архитектуры, градостроительства и землеустройства г. Бендеры» (далее – МУ «УАГиЗ г. Бендеры») о взыскании доначисленных налогов, с учетом коэффициента инфляции.

Определением Арбитражного суда ПМР от 20 октября 2023 года заявление налогового органа принято к производству Арбитражного суда ПМР, судебное заседание назначено на 09 ноября 2023 года.

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

Представитель налогового органа в судебном заседании поддержала заявленные требования, пояснив следующее: Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказа налоговой инспекции по г. Бендеры № 96 от 26 апреля 2022 года «О проведении внепланового мероприятия по контролю», Приказа налоговой инспекции по г. Бендеры № 128 от 26 мая 2022 года «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» проводилось внеплановое мероприятие по контролю финансово-хозяйственной деятельности МУ «УАГиЗ г. Бендеры» по вопросу контроля за соблюдением действующего налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства Приднестровской Молдавской Республики за период с 2013 года по 2022 год.

В рамках внепланового мероприятия по контролю было установлено, что МУ «УАГиЗ г. Бендеры»:

- в нарушение пункта 1 статьи 4, пункта 1 статьи 8, пункта 1 статьи 15 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» не произвело исчисление и уплату подоходного

налога с физических лиц с суммы материальной помощи, превышающей 400 РУ МЗП, полученной некоторыми работниками МУ «УАГиЗ г. Бендеры» в 2019–2020 годы включая материальную помощь от совмещения профессий в совокупности с материальной помощью по основному месту работы, что привело к занижению налоговой базы по подоходному налогу с физических лиц в сумме 7 861,33 рублей ПМР и, как следствие, неисчислению (занижению) подоходного налога с физических лиц в размере 1 179,20 рублей ПМР;

- в нарушение подпункта а) пункта 1 статьи 2, пункта 1 статьи 3, подпункта в) пункта 1 статьи 5, пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» не произвело исчисление и уплату единого социального налога с сумм выплаченной материальной помощи, в том числе по совмещению профессий, размер которой превышал 200 РУ МЗП на одного работающего, полученной работникам МУ «УАГиЗ г. Бендеры» в 2018–2021 годы, что привело к занижению налоговой базы по единому социальному налогу и, как следствие, неисчислению единого социального налога в размере 5 037,90 рублей ПМР;

- в нарушение пункта 1 статьи 2, подпункта а) пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4, пункта 1 статьи 15 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» не произвело исчисление и уплату подоходного налога с физических лиц с суммы дохода, полученного физическим лицом Диордиевым А.И. в натуральной форме, что привело к занижению объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц в размере 33 740,47 рублей ПМР и, как следствие, неисчислению (занижению) подоходного налога с физических лиц в размере 5 061,07 рублей ПМР;

- в нарушение подпункта а) пункта 1 статьи 2, пункта 1 статьи 3, статьи 4, пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» не произвело исчисление и уплату единого социального налога с суммы дохода, полученного физическим лицом Диордиевым А.И. в натуральной форме, что привело к занижению объекта налогообложения по единому социальному налогу в размере 33 740,47 руб., и, как следствие, к занижению (не исчислению) единого социального налога в размере 7 422,90 рублей ПМР.

По результатам внепланового мероприятия по контролю налоговым органом был составлен Акт от 14 июня 2022 года № 023-0118-22 с учетом изменений, внесенных Актом № 023-1118-22 от 27 июня 2022 года.

27 июня 2022 года налоговым органом, по результатам рассмотрения названного Акта, было вынесено Предписание № 123-0118-22 о перечислении МУ «УАГиЗ г. Бендеры» в течение пяти дней доначисленных налогов, с учетом коэффициента инфляции, на общую сумму 21 743,12 рублей ПМР, которое до настоящего времени не исполнено.

Налоговый орган отмечает, что согласно Решению Арбитражного суда ПМР № 487/22-10 от 28 июля 2022 года по делу о привлечении МУ «УАГиЗ г. Бендеры» к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5 КоАП ПМР за занижение объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц в отношении МУ «УАГиЗ г. Бендеры» объявлено устное замечание.

С учетом изложенного, Налоговая инспекция по г. Бендеры просит удовлетворить заявленные требования в полном объеме и взыскать с МУ «УАГиЗ г. Бендеры» за нарушения, выявленные в ходе проведения внепланового мероприятия по контролю и отраженное в Акте проверки № 023-0118-22 от 14 июня 2022 года с учетом изменений, внесенных Актом № 023-1118-22 от 27 июня 2022 года, доначисленные налоги с учетом коэффициента инфляции в сумме 21 743,12 рублей ПМР, из которой доначисленный налог – 18 701,07 рублей ПМР, коэффициент инфляции – 3 042,05 рублей ПМР.

МУ «УАГиЗ г. Бендеры» считает доводы заявления подлежащими частичному удовлетворению, а именно полагает несостоятельными выводы налогового органа относительно занижения объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц в размере 5 061,07 рублей ПМР и единому социальному налогу в размере 7 422,90 рублей ПМР, в результате не исчисления и не уплаты налоговых платежей с суммы дохода, полученного физическим лицом Диордиевым А.И. в натуральной форме, отмечая в письменном отзыве от 09 ноября 2023 года следующее.

Диордиев А.И., не являясь работником МУ «УАГиЗ г. Бендеры», использовал предоставленный ему служебный транспорт в целях деятельности данного учреждения, в связи с чем, сумма списанного ГСМ за период с 2018 года по 2021 года в размере 33 740,47 рублей ПМР не является доходом Диордиева А.И., полученным в натуральной форме в виде ГСМ и не подлежит налогообложению.

Доводы налогового органа, основанные на Решении Арбитражного суда ПМР от 28 июля 2022 года по делу № 487/22-10 о привлечении МУ «УАГиЗ г. Бендеры» к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, не являются бесспорным доказательством нарушения налогового законодательства.

Изложенное подтверждается вступившим в законную силу Решением Бендерского городского суда от 23 июня 2023 года по делу № 2-365/2023, оставленным без изменения определением кассационной инстанции Верховного суда ПМР от 07 сентября 2023 года (дело № 3к-356/2023).

Принимая во внимание изложенное, МУ «УАГиЗ г. Бендеры» просит заявление налоговой инспекции удовлетворить частично в сумме 9 259,15 рублей ПМР.

Третье лицо, не заявляющее самостоятельных требований на стороне ответчика (Государственная администрация г. Бендеры) поддержала позицию МУ «УАГиЗ г. Бендеры», полагает, что требования налоговой инспекции в части уплаты подоходного налога, единого социального налога с суммы дохода, полученного физическим лицом Диордиевым А.И. в натуральной форме, являются необоснованными и удовлетворению не подлежат (отзыв от 09 ноября 2023 года).

Суд, исследовав материалы дела, находит заявленные требования законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению, при этом суд исходит из следующего.

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.

Проверяя полномочия налогового органа на обращение в суд с заявлением о взыскании задолженности по налогам с учетом коэффициента инфляции, суд констатирует наличие такового, как-то установлено положениями статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», в корреспонденции со статьей 12 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Как установлено в судебном заседании и подтверждается материалами дела, Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказа налоговой инспекции по г. Бендеры № 96 от 26 апреля 2022 года «О проведении внепланового мероприятия по контролю», Приказа налоговой инспекции по г. Бендеры № 128 от 26 мая 2022 года «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» проводилось внеплановое мероприятие по контролю финансово-хозяйственной деятельности МУ «УАГиЗ г. Бендеры» по вопросу контроля за соблюдением действующего налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства Приднестровской Молдавской Республики за период с 2013 года по 2022 год.

В ходе проведения мероприятия по контролю налоговой инспекцией по г. Бендеры выявлены нарушения МУ «УАГиЗ г. Бендеры» действующего законодательства, выразившиеся в занижении налогооблагаемой базы по подоходному налогу с физических лиц, а также по единому социальному налогу и в занижении объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц и по единому социальному налогу, повлекшие неуплату подоходного налога с физических лиц и единого социального налога, а именно:

- в нарушение пункта 1 статьи 4, пункта 1 статьи 8, пункта 1 статьи 15 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» не произвело исчисление и уплату подоходного налога с физических лиц с суммы материальной помощи, превышающей 400 РУ МЗП, полученной некоторыми работниками МУ «УАГиЗ г. Бендеры» в 2019–2020 годы включая

материальную помощь от совмещения профессий в совокупности с материальной помощью по основному месту работы, что привело к занижению налоговой базы по подоходному налогу с физических лиц в сумме 7 861,33 рублей ПМР и, как следствие, неисчислению (занижению) подоходного налога с физических лиц в размере 1 179,20 рублей ПМР;

- в нарушение подпункта а) пункта 1 статьи 2, пункта 1 статьи 3, подпункта в) пункта 1 статьи 5, пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» не произвело исчисление и уплату единого социального налога с сумм выплаченной материальной помощи, в том числе по совмещению профессий, размер которой превышал 200 РУ МЗП на одного работающего, полученной работникам МУ «УАГиЗ г. Бендеры» в 2018–2021 годы, что привело к занижению налоговой базы по единому социальному налогу и, как следствие, неисчислению единого социального налога в размере 5 037,90 рублей ПМР;

- в нарушение пункта 1 статьи 2, подпункта а) пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4, пункта 1 статьи 15 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» не произвело исчисление и уплату подоходного налога с физических лиц с суммы дохода, полученного физическим лицом Диордиевым А.И. в натуральной форме, что привело к занижению объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц в размере 33 740,47 рублей ПМР и, как следствие, неисчислению (занижению) подоходного налога с физических лиц в размере 5 061,07 рублей ПМР;

- в нарушение подпункта а) пункта 1 статьи 2, пункта 1 статьи 3, статьи 4, пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» не произвело исчисление и уплату единого социального налога с суммы дохода, полученного физическим лицом Диордиевым А.И. в натуральной форме, что привело к занижению объекта налогообложения по единому социальному налогу в размере 33 740,47 руб., и, как следствие, к занижению (не исчислению) единого социального налога в размере 7 422,90 рублей ПМР.

По итогам внепланового мероприятия по контролю налоговым органом составлен Акт № 023-0118-22 от 14 июня 2022 года с учетом изменений, внесенных Актом № 023-1118-22 от 27 июня 2022 года.

По результатам мероприятия по контролю налоговый орган, руководствуясь статьей 52 Конституции Приднестровской Молдавской Республики, 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», вынес Предписание от 27 июня 2022 года № 123-0118-22 в отношении МУ «УАГиЗ г. Бендеры», согласно которому ему необходимо перечислить в течение 5 (пяти) дней с 27 июня 2022 года сумму налогов, неисчисленных / неправильно исчисленных сборов, иных обязательных платежей, с учетом суммы по коэффициенту инфляции в сумме 21 743,12 рублей ПМР, в том числе: подоходный налог с физических лиц – 6 240,27 рублей ПМР, сумма коэффициента инфляции – 1 016,58 рублей ПМР; единый социальный налог – 12 460,80 рублей ПМР, сумма коэффициента инфляции – 2 025,47 рублей ПМР.

Предписание вручено представителю организации, имеющему право без доверенности действовать от имени юридического лица – ликвидатору МУ «УАГиЗ г. Бендеры» Калугарян Е.Н. 27 июня 2022 года.

В установленный законом срок МУ «УАГиЗ г. Бендеры» не реализовано право на обжалование вынесенного налоговым органом предписания от 27 июня 2022 года № 123-0118-22.

Факт не исчисления и не уплаты подоходного налога (1 179,20 рублей ПМР) и единого социального налога (5 037,90 рублей ПМР) с сумм выплаченной материальной помощи, в том числе по совмещению профессий, подтверждается приобщенными к материалам дела копиями Акта внепланового мероприятия по контролю МУ «УАГиЗ г. Бендеры» № 023-0118-22 от 14 июня 2022 года с учетом изменений, внесенных Актом № 023-1118-22 от 27 июня 2022 года, и прилагаемых к нему документов. Названный факт признается законным представителем МУ «УАГиЗ г. Бендеры» (отзыв от 09 ноября 2023 года).

Факт не исчисления и не уплаты подоходного налога (5 061,07 рублей ПМР) и единого социального налога (7 422,90 рублей ПМР) с суммы дохода, полученного физическим лицом

Диордиевым А.И. в натуральной форме, установлен вступившим в законную силу решением Арбитражного суда ПМР от 28 июля 2022 года по делу № 487/22-10, возбужденного по заявлению Налоговой инспекции по г. Бендеры о привлечении МУ «УАГиЗ г. Бендеры» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Так, из мотивировочной части названного решения следует:

«Факт занижения объекта налогообложения, повлекшее неуплату подоходного налога с физических лиц в размере 5 061,07 рублей ПМР и единого социального налога в размере 7 422,90 рублей ПМР (в общем размере 12 483,97 рублей ПМР), подтверждается приобщенными к материалам дела копиями: Акта внепланового мероприятия по контролю в отношении МУ «УАГиЗ г.Бендеры» № 023-0118-22 от 14.06.2022 года (с учетом изменений в акт от 27 июня 2022 года), с приобщенными к акту штатными расписаниями МУ «УАГиЗ г. Бендеры», введенными в действие в 2018 и 2019 гг., договором безвозмездного пользования автомобилем № 1 от 08 января 2018 года, договором безвозмездного пользования автомобилем № 2 от 08 октября 2019 года, материальными отчетами МУ «УАГиЗ г. Бендеры» за период 4 квартал 2018 года по 2 квартал 2021 года, а также протоколом об административном правонарушении № 03-311/2022 от 27 июня 2022 года в отношении МУ «УАГиЗ г. Бендеры». Факт совершения вменяемого административного правонарушения признается законным представителем МУ «УАГиЗ г. Бендеры».

Таким образом, суд считает доказанным, что МУ «УАГиЗ г. Бендеры» совершено административное правонарушение, выразившееся в занижении налогооблагаемой базы по подоходному налогу с физических лиц, единому социальному налогу и обязательному страховому взносу с выплат в натуральном выражении, в результате чего не был исчислен, перечислен в бюджет подоходный налог с физических лиц, единый социальный налог и обязательный страховой взнос в общей сумме 12 483,47 рублей ПМР.»

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).

При названных обстоятельствах суд отклоняет доводы МУ «УАГиЗ г. Бендеры», указанные в отзыве от 09 ноября 2023 года, как необоснованные, а ссылки на судебные акты несостоятельными, поскольку судом общей юрисдикции рассматривалось заявление Диордиева А.И. о признании недействительным предписания налогового органа по устранению выявленных нарушений, вынесенное по акту внепланового мероприятия по контролю в отношении физического лица Диордиева Андрея Ильича от 14.10.2022 г. № 024-0211-22, то есть в отношении иных лиц, иных оснований и в рамках иного мероприятия по контролю.

По тем же основаниям суд отклоняет доводы третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований на предмет спора на стороне ответчика.

Принимая во внимание неисполнение МУ «УАГиЗ г. Бендеры» в добровольном порядке и в установленный срок Предписания от 27 июня 2022 года № 123-0118-22, налоговый орган правомерно в рамках полномочий, предоставленных статьей 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» в корреспонденции со статьей 130-24 АПК ПМР, обратился с заявлением в суд о взыскании с ответчика доначисленных налогов, с учетом коэффициента инфляции.

Расчет взыскиваемой суммы судом проверен, признан верным и соответствующим законодательству Приднестровской Молдавской Республики.

В связи с чем, заявленные требования налогового органа подлежат удовлетворению в полном объеме.

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, а МУ «УАГиЗ г. Бендеры» освобождено от уплаты государственной пошлины (подпункт 22 пункта 2 статьи 5 Закона «О государственной пошлине»), таковая по делу не взыскивается.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь статьями 84, 113-116, 130-27 АПК ПМР,

**РЕШИЛ:**

1. Заявленное требование Налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.
2. Взыскать с Муниципального учреждения «Управление архитектуры, градостроительства и землеустройства г. Бендеры» (место нахождения: г. Бендеры, ул. Гагарина, д. 28; дата регистрации: 11 января 2006 года; регистрационный номер: 02-122-3624) за нарушения, выявленные в ходе проведения внепланового мероприятия по контролю и отражённое в Акте проверки № 023-0118-22 от 14 июня 2022 года с учетом изменений, внесенных Актом № 023-1118-22 от 27 июня 2022 года, доначисленные налоги с учетом коэффициента инфляции в сумме 21 743,12 рублей ПМР, из которой доначисленный налог – 18 701,07 рублей ПМР, коэффициент инфляции – 3 042,05 рублей ПМР.

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

Судья

Р.Б. Сливка