

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**

« 19 » декабря 2023 года

дело № 1091/23-12

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григоращенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району (г. Дубоссары ул. Дзержинского, 4) к обществу с ограниченной ответственностью «Жес» (г. Дубоссары ул. Ленина, д.140) о взыскании недоимки по налоговым платежам, при участии представителя налоговой инспекции – Подлесная О.В. по доверенности от 13.01.2023г., в отсутствие представителей ООО «Жес», 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. Дубоссары и Дуубоссарскому району (далее налоговая инспекция, заявитель) обратилась в Арбитражный суд с заявлением к ООО «Жес» о взыскании доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции.

Определением Арбитражного суда от 01 декабря 2023 года указанное заявление налоговой инспекции принято к производству Арбитражного суда.

В судебном заседании, состоявшемся 19 декабря 2023 года, в ходе проверки явки лиц, участвующих в деле, судом установлено отсутствие представителей ООО «Жес». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 541 от 01 декабря 2023 года, свидетельствующее направление в адрес общества копии определений Арбитражного суда о принятии дела к производству и назначении даты судебного заседания. В соответствии с положениями статьи 108 и пунктом 1 статьи 102-3 АПК ПМР Арбитражный суд не усматривает препятствий для рассмотрения дела в отсутствие ООО «Жес».

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 19 декабря 2023 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 21 декабря 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.

На основании Приказа налоговой инспекции по городу Дубоссары и Дубоссарскому району от 22 сентября 2022 года № 303 «О проведении внепланового

мероприятия по контролю», №349 от 27.10.2022г. «О продлении внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю Общества с ограниченной ответственностью «Жес» за период с 01.11.2015 года по 28.11.2022 года.

Результаты контрольного мероприятия оформлены актом №022-0015-22 от 30.11.2022г., с изменениями от 14.12.2022г., с изменениями от 19.12.2022г.

При проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Жес» установлено, что организацией не исчислен подоходный налог с дохода, полученного физическими лицами. Подконтрольная организация в июне 2022 года не отразила доход физических лиц в отчете об общих суммах выплат, начисленных в пользу работников и иных физических лиц, начисленного единого социального налога и соответственно не обложила вышеуказанный доход единым социальным налогом. Также начисление единого социального налога не нашло отражения на бухгалтерских счетах.

Общество с ограниченной ответственностью «Жес» не включило в налогооблагаемую базу выплаченные доходы физических лиц, полученные в натуральной форме в результате чего нарушило пункта 1 статьи 3 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц», сумма заниженного подоходного налога за 2022 год составила 2 614 160,15 руб., сумма инфляции составила 30 117,96 руб., а также статьи 3 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» сумма заниженных налогов за 2022 год составила 3 834 101,55 руб., сумма инфляции составила 44 173,01 руб.

Согласно акту внепланового мероприятия по контролю №022-0015-22 от 30.11.2022г., с изменениями от 14.12.2022г., с изменениями от 19.12.2022г., налоговой инспекцией по г.Дубоссары и Дубоссарскому району вынесено:

- Предписание №122-0015-22 от 14.12.2022 года, согласно которого предписано в течение 5 (пяти) дней с 14.12.2022 года перечислить доначисленные налоги, с учетом коэффициента инфляции в сумме 6 909 288,05 руб.

- Решение №222-0015-22 от 14.12.2022 года о наложении финансовой санкции по результатам внепланового мероприятия по контролю в размере 6 800 817,31 руб., которые необходимо было перечислить в течение 30 (тридцати) дней с 14.12.2022 года.

На основании изложенного, просит взыскать с ООО «Жес» недоимку по налоговым платежам, начисленные обществу с ограниченной ответственностью «Жес» в общей сумме, подлежащей уплате по акту внепланового мероприятия по контролю составила 13 679 987 руб. 41 коп., в том числе:

- Сумма заниженных налоговых платежей с учетом коэффициента инфляции составила 6 879 170 руб. 10 коп., в том числе:

- налог на доходы – 352 555,61руб., с учетом суммы инфляции 356 617,43руб.;

- подоходный налог с физических лиц – 2 614 160,15руб., с учетом суммы инфляции 2 644 278,11руб.

- единый социальный налог – 3 834 101,55руб., с учетом инфляции – 3 908 392,52руб.

- Сумма финансовых санкций составила 6 800 817 руб. 31 коп., в том числе:

- налог на доходы – 352 555,61руб.;

- подоходный налог с физических лиц – 2 614 160,15руб.;

- единый социальный налог – 3 834 101,55руб.

ООО «Жес» 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 «Жес» 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 22 сентября 2022 года издан Приказ № 303 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» (далее - приказ). Согласно данному приказу налоговой инспекцией проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Жес». Основанием для его проведения послужила информация заместителя начальника ОПО и СП НИ по г. Дубоссары и Дубоссарскому району от 31.08.2022г. № 01-33-58 о предоставлении окончательного ликвидационного баланса.

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 № 022-0015-22 от 30.11.2023г. внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Жес» (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 «Жес» требований действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Так из материалов дела следует, что в ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлено, что общество с ограниченной ответственностью «Жес» не включило в налогооблагаемую базу выплаченные доходы физических лиц, полученные в натуральной форме в результате чего нарушило пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», сумма заниженного подоходного налога за 2022 год составила 2 614 160,15 руб., сумма инфляции составила 30 117,96 руб., а также статьи 3 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» сумма заниженных налогов за 2022 год составила 3 834 101,55 руб., сумма инфляции составила 44 173,01 руб.

В подтверждение нарушений, выявленных в ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией представлены: объяснение директора ООО «Жес» от 22 ноября 2022 года, оборотно-сальдовую ведомость за 2021 год, оборотно-сальдовую ведомость за январь – октябрь 2022 года, карточку счета 351 за 1 полугодие 2022 года, промежуточный ликвидационный баланс ООО «Жес» по состоянию на 19 июня 2022 года.

По результатам мероприятия по контролю ввиду выявления нарушений ООО «Жес» действующего налогового законодательства налоговой инспекцией вынесено предписание от 14.12.2022 года № 122-0015-22 об уплате налогов, подлежащих уплате в бюджет, начисленных по результатам мероприятия по контролю, и об устранении нарушений налогового и иного законодательства ООО «Жес». Копия предписания от 14.12.2022 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 «Жес» предписано в течение 5 дней перечислить доначисленные налоги, с учетом коэффициента инфляции в 6 879 170 руб. 10 коп. в том числе:

- налог на доходы – 352 555,61руб., с учетом суммы инфляции 356 617,43руб.;
- подоходный налог с физических лиц – 2 614 160,15руб., с учетом суммы инфляции 2 644 278,11руб.
- единый социальный налог – 3 834 101,55руб., с учетом инфляции – 3 908 392,52 руб.

Согласно предписанию от 14 декабря 2022 года указанные обязательные платежи ООО «Жес» надлежало перечислить в течении 5 дней с 14 декабря 2022 года.

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 «Жес» за нарушение налогового законодательства налоговой инспекцией применена финансовая санкция, о чем вынесено решение от 14.12.2022 года № 222-0015-22, 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 «Жес» финансовая санкция в размере 6 800 817,31 рублей, в том числе:

- налог на доходы – 352 555,61руб.;
- подоходный налог с физических лиц – 2 614 160,15руб.;
- единый социальный налог – 3 834 101,55руб.

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 14.12.2022 года и уплаты доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции в материалы дела не представлено.

В связи с неуплатой ООО «Жес» 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 14.12.2022 года ООО «Жес» в Арбитражный суд не представило, равно, как не представило и доказательств, подтверждающих недействительность указанных актов.

В соответствии с пунктом 3 статьи 130-10 АПК ПМР заявление об оспаривании ненормативных актов, в том числе предписаний и решений, вынесенных по результатам мероприятия по контролю возможно в течение 3 месяцев с момента, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права. Материалам дела подтверждается, что один экземпляр предписания и решения налоговой инспекции был отправлен ООО «Жес», что подтверждается почтовым извещением №270 от 14 декабря 2022. Доказательств оспаривания ООО «Жес» вынесенных ненормативных актов в суд не представлено. В момент рассмотрения дела срок на обжалование ненормативных актов, оформленных по результатам мероприятия по контролю, не истек, в связи с чем, Арбитражный суд презюмирует законность таковых.

Приведенные выше обстоятельства, подтвержденные материалами дела, а также примененные нормы правовых актов позволяют сделать вывод о наличии оснований для взыскания с ООО «Жес» 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 «Жес» 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 «Жес».

При этом в соответствии пунктом 4 статьи 80 АПК ПМР и пунктам 4 статьи 5 Закона ПМР «О государственной пошлине» Арбитражный суд вправе уменьшить размер государственной пошлины исходя из имущественного положения сторон.

Имеющиеся в деле доказательства, а именно справки о состоянии платежей в бюджет по предприятию ООО «Жес», выписки из ЕГРЮЛ и промежуточный ликвидационный баланс и ликвидационный баланс позволяют Арбитражному суду

установить, что общество находится в стадии ликвидации, предпринимательская деятельность обществом не осуществляется и факт тяжелого имущественного положения ООО «Жес». Ввиду чего Арбитражный суд считает возможным уменьшить размер государственной пошлины.

Ввиду установления обстоятельств, позволяющих уменьшить размер государственной пошлины, Арбитражный суд полагает возможным уменьшить ее до 1% от суммы государственной пошлины, подлежащей уплате по настоящему делу, в связи с чем, взысканию подлежит государственная пошлина в размере 1 864,20 рублей.

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. Дубоссары и Дубоссарскому р-ну удовлетворить

2. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Жес» (г. Дубоссары, ул. Ленина, д. 140) задолженность по обязательным платежам в размере 13 679 987,41 рублей из которых: доначисленные налоги – 6 800 817,31 рублей, коэффициент инфляции – 78 352,79 рублей и финансовая санкция - 6 800 817,31 рублей.

3. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Жес» (г. Дубоссары, ул. Ленина, д. 140) государственную пошлину в размере 1 864,20 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