

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**

« 05 » февраля 2024 года

дело № 1162/23-12

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григоращенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь ул. 25 Октября, 101) к ООО «Деликат» (г. Тирасполь ул. 1 Мая д.2), о взыскании доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции, при участии представителя налоговой инспекции – Дарадур С.И. по доверенности от 19.10.2023г., в отсутствие ООО «Деликат», извещенного 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 «Деликат» (далее - должник) о взыскании доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции.

Определением Арбитражного суда от 19 декабря 2023 года указанное заявление налоговой инспекции принято к производству Арбитражного суда.

В судебном заседании, состоявшемся 05 февраля 2024 года, в ходе проверки явки лиц, участвующих в деле, судом установлено отсутствие представителей ООО «Деликат». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 162 от 19 декабря 2023 года, свидетельствующее направление в адрес должника 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 должника.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 05 февраля 2024 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 08 февраля 2024 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 18.08.2023 г. № 875 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» и от 19.09.2023 г. № 976 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении общества с ограниченной ответственностью «Деликат» за период 2015 г. – 2023 г.

С целью уведомления юридического и должностного лица о начале проведения внепланового мероприятия по контролю и вручения требования о предоставлении документов к мероприятию по контролю, директору ООО «Деликат» посредством почтовой связи 22 августа 2023 г. направлены:

– заверенная светокопия приказа налоговой инспекции по г. Тирасполь от 18 августа 2023 г. № 875 «О проведении внепланового мероприятия по контролю»;

– требование от 22 августа 2023 г. № 01-12-8497 о необходимости предоставления документов, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «Деликат» за период март 2015 г. – 2023 г.

Данная почтовая корреспонденция была направлена по юридическому адресу ООО «Деликат»: г. Тирасполь, ул. 1 Мая, д. 2. Вышеуказанное почтовое отправление (Уведомление о вручении почтового отправления от 22 августа 2023 г. № 01-12-8498) возвращено неврученным, с указанием на нем причины невручения: «возврат за невостребованием».

Документы, подконтрольной организацией истребуемые в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, к внеплановому мероприятию по контролю подконтрольным лицом не представлены.

По результатам контрольного мероприятия налоговым органом был составлен Акт от 13 октября 2023 г. № 024-0968-23 внепланового мероприятия по ООО «Деликат» за период март 2015 г. – август 2023 г. Один экземпляр вышеуказанного акта был направлен представителю подконтрольного лица, о чем свидетельствует письмо налоговой инспекции по г. Тирасполь от 20 октября 2023 г. № 01-12-9908, согласно которому подконтрольное лицо было уведомлено о необходимости явки его представителей к 14 час. 00 мин. 03 ноября 2023 г. в налоговую инспекцию по г. Тирасполь для рассмотрения акта внепланового мероприятия по контролю.

03 ноября 2023 г. налоговым органом, по результатам рассмотрения Акта от 13 октября 2023 г. № 024-0968-23 внепланового мероприятия по ООО «Деликат» за период март 2015 г. – август 2023 г., было вынесено Предписание налоговой инспекции по г. Тирасполь от 03 ноября 2023 г. № 124-0968-23 о перечислении ООО «Деликат» в течение пяти дней доначисленные налоги на общую сумму с учетом коэффициента инфляции – 182 091,22 руб.

03 ноября 2023 г. налоговым органом, по результатам рассмотрения Акта от 13 октября 2023 г. № 024-0968-23 внепланового мероприятия по ООО «Деликат» за период март 2015 г. – август 2023 г., было вынесено Решение налоговой инспекции по г. Тирасполь от 03 ноября 2023 г. № 224-0968-23 о применении финансовых санкций на сумму 126 037,92 руб.

В соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверки при осуществлении государственного контроля (надзора)» вторые экземпляры вышеуказанного предписания и решения налоговой инспекции по г. Тирасполь от 03 ноября 2023 г., в качестве приложения, сопроводительным письмом от 03 ноября 2023 г. № 01-12-10162 были направлены в адрес подконтрольного лица.

До настоящего времени ООО «Деликат» доначисленные налоги на общую сумму 126 037,92 руб., коэффициент инфляции – 56 053,30 руб. и финансовые санкции в размере 126 037,92 руб. в добровольном порядке не уплачены.

Общая сумма доначисленных налогов, с учетом коэффициента инфляции и примененных по результатам проведенного мероприятия по контролю в отношении ООО «Деликат» финансовых санкций, подлежащие взысканию, составляет 308 129,14 руб. (126 037,92 + 56 053,30 + 126 037,92).

ООО «Деликат» 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

«Деликат» 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 18 августа 2023 года издан Приказ № 875 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» (далее - приказ). Согласно данному приказу налоговой инспекцией проведено внеплановое мероприятие по контролю в ООО «Деликат». Обстоятельство, послужившее основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю: не представление в налоговые органы в течение 12 (двенадцати) и более месяцев после установленного срока отчетов, расчетов и других предусмотренных нормативными актами Приднестровской Молдавской Республики документов учета.

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 № 024-0968-23 от 13 октября 2023г. внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Деликат» (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 «Деликат» требований действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

1) Так, из материалов дела следует, что в ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлено, что ООО «Деликат» к мероприятию по контролю не представило документы, запрашиваемые (истребуемые) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР, подтверждающие право на льготы по подоходному налогу с физических лиц и единому социальному налогу.

В связи с чем налоговой инспекцией осуществлено доначисление подоходного налога с физических лиц и единого социального налога по объектам налогообложения, к которым ООО «Деликат» были применены льготы по подоходному с физических лиц и единому социальному налогам, не подтвержденные документально.

За проверяемый период, подконтрольная организация при исчислении подоходного налога с физических лиц с начисленных совокупных доходов предоставляло физическим лицам льготы в виде исключения из налогооблагаемой базы по подоходному налогу с физических лиц части доходов в виде предоставления последним стандартных налоговых вычетов в общей сумме 537 947,24 руб.

Выявленное правонарушение привело к занижению налогооблагаемой базы по подоходному налогу с физических лиц в размере 537 947,24 руб.

Сумма не исчисленного (заниженного) подоходного налога с физических лиц составила 80 692,09 руб., с учетом коэффициента инфляции составила 120 872,42 руб.

2) Согласно налоговым отчетам, подконтрольная организация из объекта налогообложения обязательным страховым взносом в соответствии со статьей 6 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» не исключала выплаты в денежной и (или) натуральной форме, начисленные в пользу работников.

Размер вышеуказанных льгот по единому социальному налогу по коду Л 1 и Л 42 с марта 2015 г. по август 2020 г. по ООО «Деликат» составил 144 517,40 руб.

Выявленное правонарушение привело к занижению налоговой базы по единому социальному налогу в общем размере 144 517,40 руб.

Общая сумма не исчисленного единого социального налога составила 36 416,93 руб., с учетом коэффициента инфляции 51 914,30 руб. в том числе:

- отчисления на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 20,7 % - 22 371,37 руб., с учетом коэффициента инфляции – 32 860,40 руб.;

- отчисления на цели страхования от безработицы в размере 0,3 % - 8 629,30 руб., с учетом коэффициента инфляции – 11 304,10 руб.;

- отчисления на цели социального страхования работающих граждан в размере 3,0 % - 4 335,52 руб., с учетом коэффициента инфляции – 6 162,34 руб.;

- на улучшение оснащенности учреждений здравоохранения медицинским оборудованием и приобретение специального медицинского автотранспорта в размере 1,0 % - 1 080,74 руб., с учетом коэффициента инфляции – 1 587,46 руб.

3) Согласно налоговой и финансовой отчетности, а именно балансовым отчетам о финансовом положении установлено, что у ООО «Деликат» числится кредиторская задолженность по счету бухгалтерского учета 521 «Краткосрочные обязательства по торговым счетам».

Данная кредиторская задолженность образовалась с декабря 2019 г. на сумму 107 837,00 руб.

Таким образом, в соответствии с подпунктом 5) пункта б) статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» сумма кредиторской задолженности ООО «Деликат» в сумме 107 837,00 руб. является объектом налогообложения налогом на доходы организаций и подлежит отражению в составе объекта налогообложения у подконтрольной организации.

Однако ООО «Деликат» в нарушение вышеуказанных норм Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» в декабре 2022 г. не включило сумму дохода в размере 107 837,00 руб. в объект налогообложения налогом на доходы организаций.

В результате общая сумма заниженных налогов составила – 8 928,90 руб., с учетом коэффициента инфляции – 9 304,50 руб., в том числе:

- налог на доходы организаций – 7 764,26 руб., с учетом коэффициента инфляции – 8 090,87 руб.;

- отчисления в доходы Единого государственного фонда социального страхования ПМР – 1 164,64 руб., с учетом коэффициента инфляции – 1 213,63 руб.

В подтверждение обоснованности выявленных нарушений налоговой инспекцией представлены копии материалов проверки, включая финансовую отчетность ООО «Деликат».

По результатам мероприятия по контролю ввиду выявления нарушений ООО «Деликат» действующего налогового законодательства налоговой инспекцией вынесено предписание от 03 ноября 2023 года № 124-0968-23 об уплате налогов, подлежащих уплате в бюджет, начисленных по результатам мероприятия по контролю, и об устранении нарушений налогового и иного законодательства ООО «Деликат». Копия предписания от 03 ноября 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 «Деликат» предписано в течение 5 дней перечислить:

- доначисленные налоги в сумме 126 037,92 руб.,
- коэффициент инфляции в сумме 56 053,30 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 «Деликат» за нарушение налогового законодательства налоговой инспекцией применена финансовая санкция, о чем вынесено решение от 03 ноября 2023 года № 224-0968-23, 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 «Деликат» финансовая санкция в размере 126 037,92 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 03 ноября 2023 года и уплаты доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции в материалы дела не представлено.

В связи с неуплатой ООО «Деликат» 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 03 ноября 2023 года ООО «Деликат» в Арбитражный суд не представило, равно, как не представило и доказательств, подтверждающих недействительность указанных актов.

Так, 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 от 03 ноября 2023 года был отправлен ООО «Деликат», что подтверждается почтовым уведомлением от 08 ноября 2023 года. Доказательств оспаривания должником вынесенных ненормативных актов в суд не представлено. В момент рассмотрения дела срок на обжалование ненормативных актов, оформленных по результатам мероприятия по контролю, 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 «Деликат» 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 «Деликат» 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 «Деликат».

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 «Деликат» (г. Тирасполь, ул. 1 мая, д. 2) задолженность по обязательным платежам в размере 308 129,14 рублей из которых: доначисленные налоги в размере 126 037,92 руб., коэффициент инфляции – 56 053,30 руб. и финансовая санкция в размере 126 037,92 руб.
3. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Деликат» (г. Тирасполь, ул. 1 мая д. 2) государственную пошлину в размере 10 091,36 рублей.

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

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

И. П. Григорашенко