

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
РЕШЕНИЕ**

17 января 2024 года

Дело № 1171/23-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Московская, 17) о взыскании с общества с ограниченной ответственностью «Бальтасар» (г. Бендеры, ул. Суворова, д. 26-А) доначисленных налогов с учетом коэффициента инфляции и финансовой санкции,

при участии представителя налоговой инспекции Шевченко И. В. по доверенности от 21 ноября 2023 года № 59,

в отсутствие должника, надлежаще извещенного о времени и месте судебного заседания,

разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), при отсутствии отводов составу суда

У С Т А Н О В И Л:

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее - налоговая инспекция, заявитель) обратилась в Арбитражный суд с заявлением о взыскании с общества с ограниченной ответственностью «Бальтасар» (далее – общество, ООО «Бальтасар») доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции. Определением от 21 декабря 2023 года указанное заявление принято к производству и судебное заседание назначено на 17 января 2024 года.

В состоявшемся 17 января 2024 года судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, суд установил отсутствие ООО «Бальтасар».

До начала заседания 17 января 2024 года в Арбитражный суд поступило заявление директора ООО «Бальтасар» о переносе назначенного судебного заседания на другую дату в связи с невозможностью явки представителя общества для участия в заседании из-за неотложных семейных обстоятельств и выезда за пределы ПМР.

В соответствии с пунктом 4 Разъяснения Пленума Арбитражного суда ПМР от 22 мая 2009 года «О применении норм Арбитражного процессуального кодекса ПМР об отложении судебного разбирательства (ст. 109) и соблюдению сроков рассмотрения дела (ст. 103)» основанием для отложения рассмотрения дела при наличии заявления об отложении, мотивированного невозможностью явки представителя лица, участвующего в деле, является установление судом факта лишения стороны права защищать себя в суде при дальнейшем движении дела. При этом лишена она будет этого права не по своей вине либо нерасторопности (например, сторона имела реальную возможность привлечь к

участию в деле другого представителя, но не воспользовалась ею (другого адвоката, другого юрисконсульта из числа работников юридической службы).

Этот же принцип применяется при рассмотрении ходатайства лица, участвующего в деле, об отложении его рассмотрения, когда оно обосновывается привлечением им представителя, болезнью руководителя, либо представителя лица, выездом их за пределы Приднестровской Молдавской Республики, заменой представителя либо делегированием второго представителя накануне судебного заседания, другими обстоятельствами.

Суду при рассмотрении вопроса об отложении рассмотрения дела необходимо исследовать обстоятельства фактической невозможности участия в деле лица по указанным в п. 4 Разъяснения и иным основаниям, исходя из доказательств, представленных лицами, участвующими в деле. При этом необходимо учитывать, что отложение рассмотрения дела затрагивает права других лиц, участвующих в деле, заинтересованных в скорейшем его рассмотрении.

На основании изложенного Арбитражный суд пришел к выводу об отсутствии в заявлении директора общества о переносе заседания доказательств фактической невозможности участия в назначенном судебном заседании, достаточности времени, прошедшего от даты принятия заявления к производству до даты судебного заседания, для назначения иного представителя, и, с учетом необходимости обеспечения прав других лиц, участвующих в деле, отказал в удовлетворении данного заявления, о чем вынес протокольное определение на основании пункта 3 статьи 128 АПК ПМР.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 17 января 2024 года, в котором объявлена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 24 января 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 на основании Приказа № 403 от 03.08.2023г. «О проведении внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю финансово-хозяйственной деятельности общества с ограниченной ответственностью «Бальтасар» за период 2014г. – 2017г.

В ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией выявлены нарушения ООО «Бальтасар» действующего законодательства, отраженные в акте № 022-0398-23 от 31.08.2023г., выразившееся в занижении объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц, повлекшем неуплату подоходного налога с физических лиц.

Основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю послужила информация, содержащаяся в письме УБЭПиК МВД ПМР от 28.07.2023г. №163и и приложенных к нему материалах, о неисполнении ООО «Бальтасар» обязательных требований, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Как следует из указанной информации и приложений к ней, ООО «Бальтасар» в лице генерального директора Оника Игоря Михайловича в период с 2014г. по 2017г. заключались сделки с ООО «Вертикаль-стройсервис», ООО «Ликс Групп», ООО «Кумпель», которые являлись притворными и осуществлялись с целью обналичивания денежных средств и легализации товарно-материальных ценностей.

К мероприятию по контролю были предоставлены расходные накладные ООО «Бальтасар» с ООО «Вертикаль-стройсервис», ООО «Ликс Групп», ООО «Кумпель», согласно которым, перечисленные организации передавали ООО «Бальтасар» товар в различном ассортименте.

Согласно предоставленным к внеплановому мероприятию по контролю банковским выпискам о движении денежных средств по текущему счету ООО «Бальтасар» №2212670000000224 в рублях ПМР, открытому в ОАО «Эксимбанк», установлено, что ООО «Бальтасар» за период с 03.04.2014г. по 04.10.2017г. на банковские счета

ООО «Вертикаль-стройсервис», ООО «Ликс Групп» и ООО «Кумпель» с различными назначениями платежей были перечислены денежные средства на общую сумму 2 042 670,01 руб., в том числе:

- ООО «Вертикаль-стройсервис» за период с 03.04.2014г. по 12.12.2014г. перечислено на сумму 785 080,00 руб. с назначением платежей «за хозтовары, стройматериалы согласно р/н ...» (Приложение №1 к акту проверки);

- ООО «Кумпель» за период с 19.12.2014г. по 05.04.2016г. перечислено на сумму 836 364,01 руб. с назначением платежей «за хозтовары, стройматериалы», «по договору № 01/12-1 от 01.12.2014г. за хозтовары, стройматериалы согласно», «за товары» (Приложение №2 к акту проверки);

- ООО «Ликс Групп» за период с 18.04.2016г. по 04.10.2017г. перечислено на сумму 421 226,00 руб. с назначением платежей «договор купли продажи от 01.01.2017г оплата за хозтовары», «Переч. за хоз. товары с-но дог. № 11/01-2 от 11.01.16 г.» (Приложение №3 к акту проверки).

В ходе внепланового мероприятия по контролю налоговой инспекцией по г. Бендеры установлено, что согласно предоставленным к контрольному мероприятию первичным документам ООО «Бальтасар» (расходные накладные, товарные отчеты) и регистрам бухгалтерского учета (журнал-ордер №6, №11) ООО «Бальтасар» в 2014г.-2017г. по приходным накладным от ООО «Вертикаль-стройсервис», ООО «Ликс Групп» и ООО «Кумпель» к учету принимались поступившие товары с отражением по дебету счета 214 «Товары» в корреспонденции со счетом 521 «Краткосрочные обязательства по торговым счетам». Товары поименованные в приходных накладных от ООО «Вертикаль-стройсервис», ООО «Ликс Групп» и ООО «Кумпель» находили свое отражение в расходных накладных, то есть якобы поступившие товары по накладным от вышеуказанных организаций, фактически имели место быть, реально поступали в распоряжение ООО «Бальтасар» и в последующем были реализованы ООО «Бальтасар». Однако, ни в первичных документах, ни в регистрах бухгалтерского учета ООО «Бальтасар» в проверяемом периоде контрагент Оника Игорь Михайлович не значится. Подоходный налог с физических лиц с выплат ООО «Бальтасар» в пользу Оника Игоря Михайловича за поставленный им товар не исчислялся и не удерживался.

Ссылаясь на пункт 1 статьи 1, пункт 1 статьи 2, пункт 1 статьи 3, пункт 1 статьи 4, пункты 1, 2 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», заявитель указывает, что ООО «Бальтасар» фактически приобретая товары в 2014г. – 2017г. у Оника Игоря Михайловича являлось источником выплаты дохода Оника И.М. в денежной форме, в счет поставленных им товаров, обязано было исчислить, удержать у последнего и перечислить в бюджет сумму подоходного налога.

В бухгалтерском учете ООО «Бальтасар», а также налоговой отчетности, представленной в налоговую инспекцию по г. Бендеры за период 2014г. – 2017г., доходы в денежной форме Оника Игоря Михайловича, фактически полученные, за минус комиссии за обналичивание денежных средств перечисленных организаций в размере 3% что составляет 1 981 389,90 руб., в счет поставленных ООО «Бальтасар» товаров, определены не были, подоходный налог с физических лиц не исчислен, не удержан и не перечислен в бюджет.

Вышеприведенные обстоятельства свидетельствуют о занижении ООО «Бальтасар» объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц в размере 1 981 389,90 руб., в результате чего, организацией не был исчислен, удержан и уплачен подоходный налог с физических лиц в размере 297 208,53 руб.

В соответствии со ст. 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 «Бальтасар» налоговой инспекцией по г. Бендеры данному Обществу согласно Предписанию № 122-0398-23 от 21.09.2023г. произведено доначисление подоходного налога с физических лиц с учетом коэффициента инфляции в сумме 489 917,11 руб. (297208,53 руб. – налог, 192708,58 руб. – коэффициент инфляции).

В соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» за нарушение налогового законодательства в установленных случаях к налогоплательщику применяется финансовая санкция.

В соответствии с подпунктом б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» за нарушение налогового законодательства, в частности за занижение объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц, налоговой инспекцией по г. Бендеры согласно Решению № 222-0398-23 от 21.09.2023г. к ООО «Бальтасар» применена финансовая санкция в сумме 297208,53 руб.

Предписание налоговой инспекции по г. Бендеры № 122-0398-23 от 21.09.2023г. об уплате ООО «Бальтасар» доначисленных налогов в течении 5 дней и Решение налоговой инспекции по г. Бендеры № 222-0398-23 от 21.09.2023г. о применении финансовой санкции в отношении ООО «Бальтасар», содержащее требование об уплате налогоплательщиком суммы финансовой санкции в добровольном порядке в течение 30 дней с момента её применения, были получены ООО «Бальтасар» 22.09.2023г.

По состоянию на 15.12.2023г. доначисленные ООО «Бальтасар» подоходный налог с физических лиц в размере 297208,53 руб., коэффициент инфляции в размере 192708,58 руб., а также финансовая санкция в размере 297208,53 руб. не уплачены.

Статья 52 Конституции Приднестровской Молдавской Республики и статья 1-2 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» закрепляют обязанность своевременно и в полном объеме уплачивать установленные законом налоги, пошлины и сборы.

Так как ООО «Бальтасар» не оплатило доначисленные налоги, коэффициент инфляции и финансовые санкции, то налоговая инспекция просит взыскать указанные обязательные платежи в общей сумме 787 125,64 руб., из которых доначисленный подоходный налог с физических лиц – 297 208,53 руб., коэффициент инфляции – 192 708,58 руб., финансовая санкция – 297 208,53 руб., в судебном порядке.

ООО «Бальтасар» 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 «Бальтасар» 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 определена 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 ПМР» 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 доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовых санкций, Арбитражный суд на основании материалов дела установил следующие обстоятельства.

Как установлено в ходе судебного заседания и подтверждается материалами дела, налоговой инспекцией издан приказ № 403 от 03.08.2023г. На основании данного приказа налоговой инспекцией проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Бальтасар». Доказательств, подтверждающих оспаривание указанного выше 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 № 022-0398-23 от 31.08.2023г. внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Бальтасар» за период 2014г. – 2017г. (далее - акт). Заверенная копия указанного акта находится в материалах дела.

Актом проверки зафиксировано, что в ходе внепланового мероприятия по контролю установлено нарушение со стороны ООО «Бальтасар» требований действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

В частности, налоговая инспекция в ходе мероприятия по контролю пришла к выводу о том, что ООО «Бальтасар» занижен объект налогообложения по подоходному налогу с физических лиц в размере 1 981 389,90 руб., в результате чего, обществом не был

исчислен, удержан и уплачен подоходный налог с физических лиц в размере 297 208,53 руб.

В соответствии со статьей 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» 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 «Бальтасар» налоговой инспекцией обществу согласно Предписанию № 122-0398-23 от 21.09.2023г. произведено доначисление подоходного налога с физических лиц с учетом коэффициента инфляции в сумме 489 917,11 руб. (297208,53 руб. – налог, 192708,58 руб. – коэффициент инфляции).

В соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» за нарушение налогового законодательства в установленных случаях к налогоплательщику применяется финансовая санкция.

В соответствии с подпунктом б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики» за нарушение налогового законодательства, в частности за занижение объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц, налоговой инспекцией по г. Бендеры согласно Решению № 222-0398-23 от 21.09.2023г. к ООО «Бальтасар» применена финансовая санкция в сумме 297208,53 руб.

Налоговой инспекцией правомерно сделан вывод о необходимости доначисления ООО «Бальтасар» налогов в сумме 297208,53 руб., коэффициент инфляции – 192708,58 руб., финансовая санкция - 297208,53руб. Расчет сумм налогов проверен Арбитражным судом и признается верным.

По результатам мероприятия по контролю ввиду выявления нарушений ООО «Бальтасар» действующего налогового законодательства налоговой инспекцией выдано Предписанию № 122-0398-23 от 21.09.2023г. об уплате налогов, подлежащих уплате в бюджет, начисленных по результатам мероприятия по контролю, и об устранении нарушений налогового и иного законодательства ООО «Бальтасар». Копия предписания от 21 сентября 2023 года, заверенная надлежащим образом, представлена в материалы дела.

По названному предписанию в соответствии со статьей 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» предписано в течение 5 дней перечислить доначисленные налоги с учетом коэффициента инфляции.

Кроме того, в порядке статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» и пункта 8 статьи 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе ПМР», к ООО «Бальтасар» за нарушение налогового законодательства, налоговой инспекцией применена финансовая санкция, о чем вынесено решение № 222-0398-23 от 21.09.2023г., копия которого, заверенная надлежащим образом, приобщена к материалам дела.

В силу пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы» за сокрытие 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 «Бальтасар» финансовая санкция в размере 297 208,53руб. Расчет финансовой санкции, представленный налоговой инспекцией в материалы дела, Арбитражным судом проверен, признается достоверным и соответствующим действующему законодательству.

Арбитражный суд признает обоснованной ссылку налоговой инспекции на положения статьи 52 Конституции Приднестровской Молдавской Республики и части 1 статьи 1-2 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой

системы в Приднестровской Молдавской Республике», в соответствии с которыми предусмотрена обязанность каждого платить налоги, установленные законом.

В соответствии с пунктом 5 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» обязанность юридического лица по уплате налога прекращается уплатой данного налога.

Доказательств исполнения предписания и решения налоговой инспекции от 21 сентября 2023 года и уплаты доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции в материалы дела не представлено.

В связи с неуплатой ООО «Бальтасар» доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции данные денежные суммы подлежат взысканию в судебном порядке в силу Закона ПМР «Об основах налоговой системы».

Возражений относительно законности вынесенных налоговой инспекцией предписания и решения от 21 сентября 2023 года ООО «Бальтасар» в Арбитражный суд не представило, равно как не представило и доказательств, подтверждающих недействительность указанных актов, 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 «Бальтасар» 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 «Бальтасар» 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 «Бальтасар».

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь пунктом 1 статьи 84, статьями 113 – 116, 130-27 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

Р Е Ш И Л:

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.
2. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Бальтасар» (место нахождения: г. Бендеры, ул. Суворова, д. 26-А, дата регистрации 8 августа 2000 года, регистрационный номер 02-023-261) доначисленный подоходный налог с физических лиц – 297 208,53 руб., коэффициент инфляции – 192 708,58 руб., финансовую санкцию – 297 208,53 руб., всего 787 125,64 руб.
3. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Бальтасар» в доход республиканского бюджета государственную пошлину в сумме 18 812,63 руб.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в течение 15 дней со дня принятия.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Шевченко А. А.