

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

« 25 » января 2024 года

Дело №1172/23-04

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Московская, д. 17) о взыскании с ООО «Аквидук» (г. Бендеры, ул. Калинина, д. 26 а) обязательных платежей и санкций, при участии представителя заявителя Ескина И.С. по доверенности от 10/01/2024г №08,

установил: Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – инспекция, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о взыскании с ООО «Аквидук» (далее – Общество) обязательных платежей и санкций. Свои требования налоговый орган обосновал тем, что в отношении Общества проведено плановое мероприятие по контролю за соблюдением действующего налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства Приднестровской Молдавской Республики за период с 01.10.2015 г. по 30.11.2022г. В ходе мероприятия по контролю выявлены нарушения Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе». В этой связи инспекцией произведено доначисление налогов в сумме 237 402,86 руб. и применена финансовая санкция в размере 180 953,12 руб. Поскольку Предписание инспекции № 112-0182-23 от 18.04.2022г. об уплате налогов и Решение № 212-0182-23 от 18.04.2023г о применении финансовой санкции Обществом не исполнены, налоговый орган просит взыскать с ООО «Аквидук» доначисленные налоги и финансовую санкцию.

Общество представителей в судебное заседание не направило, отзыв не представило, требования налогового органа не оспорило.

В соответствии с ч.1 п. 3 ст. 102-1 АПК ПМР судебное извещение, адресованное юридическому лицу, направляется арбитражным судом по месту нахождения юридического лица, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. Место нахождения юридического лица определяется на основании выписки из единого государственного реестра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Направленное по указанному в выписке из ГРЮЛ адресу места нахождения ответчика определение суда о принятии заявления к производству и назначении судебного заседания возвращено почтовой организацией в связи с отметкой о не востребовании корреспонденции. В силу п.п. б) п.2 ст.102-3 АПК ПМР лица, участвующие в деле, и иные участники арбитражного процесса также считаются извещенными надлежащим образом арбитражным судом, если несмотря на почтовое извещение, адресат не явился за получением копии судебного акта, направленной арбитражным судом в установленном порядке, о чем организация почтовой связи уведомила

арбитражный суд. При таких обстоятельствах суд признал ответчика надлежащим образом извещенным и счел возможным рассмотреть дело в его отсутствие.

Исследовав материалы дела, суд находит требования налогового органа законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению по следующим основаниям.

В соответствии с п. 1 ст. 130-24 АПК ПМР органы государственной власти, органы местного самоуправления, иные органы, наделенные в соответствии с законом контрольными (надзорными) функциями, вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о взыскании с лиц, осуществляющих предпринимательскую и иную экономическую деятельность, установленных законом обязательных платежей и санкций, если законом не предусмотрен иной порядок их взыскания.

Согласно п. 6 ст. 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.

Из материалов дела следует, что на основании Приказа начальника налоговой инспекции по г.Бендеры №365 от 26.12.2022г «О проведении планового мероприятия по контролю», Приказа налоговой инспекции по г. Бендеры № 99 от 27.01.2023г «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю» налоговым органом в отношении Общества проведено плановое мероприятие по контролю финансово-хозяйственной деятельности по вопросу контроля за соблюдением действующего налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства Приднестровской Молдавской Республики за период с 01.10.2015 г. по 30.11.2022г в ходе которого выявлены нарушения налогового законодательства.

Как установлено судом и подтверждается актом мероприятия по контролю от 15/03/2023г №012-0182-23 (далее – акт проверки) и копиями регистров бухгалтерского учета (журнал-ордер по счету 523) Общество, в нарушение п.п. 8) п. б) ст. 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» не включило в июне 2017 года и мае 2018 года суммы списанной кредиторской задолженности перед ООО «Старые Бендеры» в сумме 2 428,45 руб., ЗАО «АТП №3» в сумме 42,47 руб., что повлекло занижение объекта налогообложения налогом на доходы и неуплату налога на доходы организаций в сумме 178,73 руб. и отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 26,81 рублей.

Из акта проверки следует, что инспекцией в ходе мероприятия по контролю выявлен факт списания денежных сумм, выданных в подотчет на закупку ТМЦ, при отсутствии документов, подтверждающих понесенные подотчетным лицом расходы. В частности, представленные налоговым органом документы:

– копии авансовых отчетов от 04.02.2016г., от 11.02.2016г., от 13.02.2016г., от 15.02.2016г., от 17.02.2016г., от 19.02.2016г., от 26.02.2016г., от 10.03.2016г., от 18.03.2016г., от 25.03.2016г., от 04.04.2016г., от 15.04.2016г., от 21.04.2016г., от 29.04.2016г., от 10.05.2016г., от 15.05.2016г., от 20.05.2016г., от 25.05.2016г., от 27.05.2016г., от 30.05.2016г., от 15.06.2016г., от 20.06.2016г., от 29.06.2016г., от 15.07.2016г., от 22.07.2016г., от 29.07.2016г., от 04.08.2016г., от 11.08.2016г., от 19.08.2016г., от 25.08.2016г., от 30.08.2016г., от 07.09.2016г., от 15.09.2016г., от 20.09.2016г., от 28.09.2016г., от 30.09.2016г., от 06.10.2016г., от 18.10.2016г., от 26.10.2016г., от 31.10.2016г., от 08.11.2016г., от 10.11.2016г., от 22.11.2016г., от 30.11.2016г., от 08.12.2016г., от 14.12.2016г., от 23.12.2016г., от 30.12.2016г., от 17.01.2017г., от 24.01.2017г., от 27.01.2017г., от 08.02.2017г., от 22.02.2017г., от 27.02.2017г., от 03.03.2017г., от 07.03.2017г., от 17.03.2017г., от 22.03.2017г., от 31.03.2017г., от 14.04.2017г., от 28.04.2017г., от 16.05.2017г., от 31.05.2017г., от 08.06.2017г., от 30.06.2017г., от 17.07.2017г., от 28.07.2017г., от 09.08.2017г., от 15.08.2017г., от 24.08.2017г., от 30.08.2017г., от 07.09.2017г., от 20.09.2017г., от 29.09.2017г., от 13.10.2017г., от 18.10.2017г., от 30.10.2017г., от 10.11.2017г., от 27.11.2017г., от 07.12.2017г., от 19.12.2017г., от 29.12.2017г., от 25.01.2018г., от 31.01.2018г., от 02.02.2018г., от 09.02.2018г., от 22.02.2018г., от 28.02.2018г., от 15.03.2018г., от 22.03.2018г., от 29.03.2018г., от 10.04.2018г., от 24.04.2018г., от 28.04.2018г., от 08.05.2018г., от 17.05.2018г., от 23.05.2018г.,

от 31.05.2018г., от 14.06.2018г., от 14.06.2018г., от 19.06.2018г., от 29.06.2018г., от 07.07.2018г., от 16.07.2018г., от 03.07.2018г., от 20.07.2018г., от 29.07.2018г., от 07.08.2018г., от 10.08.2018г., от 17.08.2018г., от 30.08.2018г., от 06.09.2018г., от 14.09.2018г., от 17.09.2018г., от 28.09.2018г., от 05.10.2018г., от 15.10.2018г., от 22.10.2018г., от 29.10.2018г., от 31.10.2018г., от 08.12.2018г., от 18.12.2018г., от 21.12.2018г., от 29.12.2018г., от 30.01.2019г., от 06.02.2019г., от 15.02.2019г., от 27.02.2019г., от 04.03.2019г., 19.03.2019г., от 28.03.2019г., от 24.04.2019г., от 08.05.2019г., от 23.05.2019г., от 30.05.2019г., от 21.06.2019г., от 29.06.2019г., от 15.07.2019г., от 22.07.2019г., от 30.07.2019г., от 06.08.2019г., от 12.08.2019г., от 20.08.2019г., от 27.08.2019г., от 11.09.2019г., от 24.09.2019г., от 27.09.2019г., от 02.10.2019г., от 28.10.2019г., от 31.10.2019г., от 13.11.2019г., от 29.11.2019г., от 10.12.2019г., от 23.12.2019г., от 26.12.2019г., от 27.12.2019г., от 20.01.2020г., от 25.01.2020г., от 28.02.2020г., от 16.03.2020г., от 19.03.2020г., от 30.04.2020г., от 26.05.2020г., от 12.06.2020г.;

– выписки к лицевому счету ООО «Аквидук» на 18.05.2018г, 11.06.2018г, 18.07.2018г, 07.08.2018г, 30.08.2018г, 06.09.2018г, 04.02.2019г, 21.02.2019г, 01.03.2019г., 25.03.2019г, 08.05.2019г, 22.05.2019г, 22.07.2019г, 30.07.2019г, 20.08.2019г и 06.08.2019г;

- таможенных деклараций № 101/110418/00979 от 11.04.2018г, № 101/120618/010873 от 22.06.2018г, № 101/080818/015641 от 10.08.2018г, № 303/300818/002333 от 03.09.2018г, №101/110418/021578 от 19.08.2019г, № 101/260719/020104 от 27.07.2019г, №101/21019/028304 от 02.10.2019г, № 303/040219/000279 от 15.02.2019г, №101/110519/011436 от 11.05.2019г, № 303/250319/001153 от 29.03.2019г, №101/060319/004905 от 06.03.2019г, № 303/220219/000568 от 23.02.2019г, №101/180918/019859 от 18.09.2018г, № 303/180718/001825 от 18.07.2018г, №101/040718/012651 от 04.07.2018г, № 101/210518/001577 от 21.05.2018г, №101/010819/020594 от 01.08.2019г, № 101/240819/023405 от 24.08.2019г;

подтверждают то, что в подотчет директору ООО «Аквидук» Паскарь Э.Н. выдавались денежные средства на приобретение товарно-материальных ценностей. При этом, требуемые в силу п.22 гл. 2 Положения Приднестровского Республиканского банка № 108-П от 17.01.2012г. «О порядке ведения кассовых операций в Приднестровской Молдавской Республике» документы, подтверждающие расходы на приобретение товаров (работ, услуг), для списания выданных в подотчет денежных средств, у Общества отсутствуют. Аналогичное нарушение – отсутствие установленных вышеуказанным Положением, допущено Обществом и при проведенной бухгалтерской операции в апреле 2018 года списания части задолженности по выданным в подотчет Паскарь Э.Н. денежным средствам в размере 50651,40 руб., которые, как и вовсе были получены другим лицом – гр.Бешляга А.А. Всего, в период май – сентябрь 2018г, февраль – март, май, июль и октябрь 2019 года сумма выданных в подотчет денежных средств и списанных Обществом без установленных вышеуказанным Положением документов составила 293342,16 руб.

При изложенных обстоятельствах, суд признает правомерным и соответствующим положениям п.1 ст.1, п.1 ст.2, п.1 ст.3 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» вывод налогового органа о том, что сумма списанных Обществом денежных средств в счет погашения задолженности подотчетного лица – Паскарь Э.Н. без предоставления документов, подтверждающих факт целевого расходования денежных средств является доходом, полученным подотчётным лицом в денежной форме.

Таким образом, Общество, в силу указанных норм, обязано было исчислить, удержать у подотчетного лица и перечислить в бюджет сумму подоходного налога, а также, в силу п.п. а) п. 1 ст. 2, п.1 ст.3 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» исчислить и уплатить единый социальный налог. Неисполнение вышеуказанных требований действующего законодательства ПМР повлекло занижение Обществом объекта налогообложения подоходным и единым социальным налогами на сумму 293342,16 руб. и, соответственно их неуплату в размере 44001,32 руб. и 73335,54 руб. соответственно.

Кроме того, из перечисленных выше авансовых отчетов, письменных пояснений Паскарь Э.Н. от 28.02.2023г. следует, что суммы неиспользованных наличных денежных средств полученных в подотчет на закупку товарно-материальных ценностей в 2015г.-2019г.

в кассу организации им не сдавались и использовались в личных целях. Данные факты пользования денежными средствами Общества правомерно квалифицированы налоговым органом как предусмотренный п.п. а) п. 1 ст. 6 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» доход в виде материальной выгоды налогоплательщика, полученной от экономии на процентах за пользование заемными средствами. Поскольку данный доход физического лица не был определен в бухгалтерском учете Общества в качестве объекта налогообложения, налоговый орган обоснованно и в соответствии с п.п. а) п.1, п.2 ст. 6, п. 3 ст. 22 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», ст. 4 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» пришел к выводу о занижении объекта налогообложения и произвел доначисление подоходного налога с физических лиц в размере 16181,31 рублей, а также единого социального налога в сумме 26 968,85 руб.

Таким образом, на основании изложенного и ст.52 Конституции ПМР, п. 1, п.п. б) п. 2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», п.1 ст.1, п.1 ст.2, п.1 ст.3, п.п. а) п.1, п.2 ст.6 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», п.п. а) п. 1 ст. 2, п.1 ст.3, ст.4 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» суд находит правомерными и подлежащими удовлетворению требования налогового органа в части взыскания доначисленных налогов.

Проверив расчеты налогового органа, суд приходит к выводу о том, что всего с Общества надлежит взыскать:

- налог на доходы организаций с учетом коэффициента инфляции в сумме 263,73 руб. (в т.ч.: налог на доходы организаций – 178,73 руб., коэффициент инфляции – 85,00 руб.);
- отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) с учетом коэффициента инфляции в сумме 39,56 руб. (в т.ч.: отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) – 26,81 руб., коэффициент инфляции – 12,75 руб.);
- подоходный налог с физических лиц с учетом коэффициента инфляции в сумме 89 275,78 руб. (в т.ч.: подоходный налог с физических лиц – 67 644,03 руб., коэффициент инфляции – 21 631,75 руб.);
- единый социальный налог с учетом коэффициента инфляции в сумме 147 823,79 руб. (в т.ч.: единый социальный налог – 112 967,24 руб., коэффициент инфляции – 34 856,55 руб.)
а всего – 237402,86 руб.

Также законными и обоснованными суд находит требования инспекции о взыскании с Общества финансовой санкции в размере 180 953,12 руб. Так, согласно подпункту б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» за занижение, неучет выручки (прибыли) либо иного обязательного объекта налогообложения к налогоплательщику применяются финансовые санкции в виде взыскания в бюджет суммы налога (сбора или иного обязательного платежа) на сумму заниженной прибыли либо на иной объект налогообложения. Поскольку факт занижения объекта налогообложения подоходным налогом Обществом судом установлен, то применение к Обществу финансовой санкции, исчисленной с заниженного объекта налогообложения, законно и обоснованно. В этой связи имеются установленные абз.3 п.3 ст.10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» основания для взыскания с Общества финансовой санкции.

В материалах дела отсутствуют доказательства исполнения Предписания налогового органа №112-0182-23 об уплате налогов и Решения №212-0182-23 от 18.04.2023г. о применении финансовой санкции. Не представлено таковых и Обществом.

В силу п.п. а) ст. 7 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» главными задачами Государственной налоговой службы ПМР являются организация и обеспечение сбора налогов, сборов и иных обязательных платежей, установленных налоговым законодательством Приднестровской Молдавской Республики. При этом, Государственной налоговой службе ПМР предоставляется право, а в оговоренных случаях вменяется в обязанность 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 (п. 9 ст. 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики»).

Таким образом, налоговый орган правомерно и в пределах своих полномочий обратился в суд за взысканием с предпринимателя задолженности и пени.

На основании изложенного и руководствуясь статьями 84, 113-116, 122 АПК ПМР, Арбитражный суд ПМР

решил:

Заявление налоговой инспекции г.Бендеры удовлетворить.

Взыскать с Общества с ограниченной ответственностью «Аквидук» (место нахождения – г.Бендеры, ул.Калинина, д. 26»А»; зарегистрировано 17/05/2004г, рег.№02-023-3321) 428323 рубля 10 копеек, из которых: 237 402 рублей 86 копеек – доначисленные налоги (в т.ч. 56 586,05 руб. коэффициент инфляции); 180 953 рубля 12 копеек – финансовая санкция; 9967 рублей 12 копеек – государственная пошлина.

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

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

А.П. Романенко