

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

«16» января 2024 года

Дело № 1183/23-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Московская, д. 17) к Обществу с ограниченной ответственностью «ЛиНель» (далее – ООО «ЛиНель», Общество) (г. Бендеры, ул. Индустриальная, д. 103, кв. 59) о взыскании финансовых санкций,

при участии представителя налоговой инспекции по г. Бендеры – И.С. Ескина по доверенности № 08 от 10 января 2024 года,

в отсутствие ООО «ЛиНель», извещённого надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства (казанное письмо с уведомлением № 11 от 04 января 2024 года),

у с т а н о в и л:

налоговая инспекция по г. Бендеры обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением к ООО «ЛиНель» о взыскании финансовой санкции по основаниям, что в рамках контрольного мероприятия налоговой инспекцией выявлены нарушения ООО «ЛиНель» действующего законодательства, выразившееся в сокрытии объекта налогообложения по налогу на доходы организаций и по налогу на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района), в занижении объекта налогообложения по налогу на доходы организаций, в занижении налога на доходы организаций и налога на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района), не повлекшее за собой занижение (сокрытие) объекта налогообложения, а также в сокрытии объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц и единому социальному налогу. Так, заявитель указал, что ООО «ЛиНель» в октябре 2015 года не включило в объект налогообложения по налогу на доходы организаций сумму дохода в размере 1 400 рублей как иные виды деятельности, и, соответственно, не исчислило налог на доходы организаций, что привело к сокрытию объекта налогообложения по налогу на доходы организаций в размере 1 400 рублей и неисчислению (занижению) налога на доходы организации в размере 100 рублей 80 копеек, а также отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР в сумме 15 рублей 12 копеек. Также ООО «ЛиНель» не предоставляло расчеты по налогу на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) за 2015 года с суммы сокрытого объекта налогообложения по налогу на доходы в размере 1 400 рублей, в результате чего налог на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) за октябрь 2015 года в размере 35 рублей организацией не исчислен и не уплачен. ООО «ЛиНель» за проверяемый период не включило в объект

налогообложения по налогу на доходы организаций суммы кредиторской задолженности по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения, выявленные в ходе анализа кассовых документов и движения денежных средств по текущему счету в рублях ПМР в общей сумме 53 020 рублей 40 копеек как другие операционные доходы, и, соответственно, не исчислило налог на доходы организаций, что привело к занижению объекта налогообложения по налогу на доходы организаций в размере 53 020 рублей 40 копеек, а в результате и к неисчислению (занижению) налога на доходы организации в размере 3 817 рублей 47 копеек и отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР в размере 572 рубля 62 копейки. Кроме того, в ходе мероприятия установлено, что в 2016 году ООО «ЛиНель» при исчислении налога на доходы организаций занизило объект налогообложения в сумме 9 667 рублей 75 копеек, а в 2019-2021 годах ООО «ЛиНель» при исчислении налога на доходы организаций занизило налогооблагаемую базу в сумме 118 163 рубля 70 копеек, при этом, доходы, полученные от оказания услуг по переводу текстов в 2016 году, и доходы, полученные от продажи авиабилетов и туристических пакетов в 2016 году, 2019-2021 годах надлежало облагать со всей суммы полученных доходов по ставке 7,2 %, в связи с чем, сумма недоначисленного налога на доходы организаций за 2016 год, 2019-2021 годы (с учетом исчисленного ООО «ЛиНель» налога на доходы организаций за 2016 год, 2019-2021 год) составила 8 746 рублей 10 копеек. Также заявитель указал, что занижение объекта налогообложения по налогу на доходы организаций в 2016 году и занижение налогооблагаемой базы по налогу на доходы организаций в 2019-2021 году в размере 127 831 рубль 45 копеек привело к недоначислению налога на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 276 рублей 74 копейки. ООО «ЛиНель» не произвело исчисление и уплату подоходного налога с физических лиц с суммы дохода, полученного физическим лицом (директором ООО «ЛиНель» Ника (Брайлян) Н.В.) в денежной форме, что привело к сокрытию объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц в размере 2 300 рублей, в результате чего ООО «ЛиНель» не был исчислен подоходный налог с физических лиц в сумме 345 рублей. ООО «ЛиНель» не определило вышеозначенный доход в денежном выражении в размере 2 300 рублей как налоговую базу по единому социальному налогу и, соответственно, не произвело исчисление и уплату единого социального налога с вышеуказанной суммы дохода, что привело к сокрытию объекта налогообложения по единому социальному налогу в размере 2 300 рублей, в результате чего ООО «ЛиНель» не был исчислен единый социальный налог в сумме 575 рублей. За нарушение налогового законодательства ПМР согласно Решению № 213-0204-22 от 14 октября 2022 года налоговой инспекцией по г. Бендеры к ООО «ЛиНель» применена финансовая санкция в виде взыскания в бюджет налогов (сбора, обязательного платежа) в размере 15 756 рублей 12 копеек. По состоянию на 12 декабря 2023 года примененная к ООО «ЛиНель» финансовая санкция не уплачена. Ссылаясь на Закон ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», Закон ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики», Закон ПМР «О налоге на доходы организаций», Закон ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», «О подоходном налоге с физических лиц», подпункт «г» статьи 21-2, статьи 23, 130-24, 130-25 АПК ПМР, просит суд взыскать с ООО «ЛиНель» за нарушения, выявленные в ходе проведения внепланового мероприятия по контролю и отражённые в Акте проверки № 013-0204-22 от 27 сентября 2022 года финансовую санкцию в размере 15 756 рублей 12 копеек.

Определением Арбитражного суда ПМР от 27 декабря 2023 года заявление налоговой инспекции по г. Бендеры принято к производству суда.

Представитель заявителя в судебном заседании поддержал заявленные требования по основаниям, изложенным в заявлении, просил их удовлетворить.

ООО «ЛиНель» своего представителя в судебное заседание не направило, о времени и месте рассмотрения дела было извещено надлежащим образом в соответствии со статьями 102-1 – 102-3 АПК ПМР по месту нахождения юридического лица, указанному в выписке из государственного реестра юридических лиц. Заказное письмо с уведомлением № 11 от 04 января 2024 года возвращено с отметкой «по истечению срока хранения», что в силу подпункта «б» пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР признается надлежащим извещением.

Информация о принятии заявления к производству Арбитражного суда, о времени и месте судебного заседания, размещена судом в соответствии с пунктом 1 статьи 102-1 АПК ПМР на официальном сайте Арбитражного суда в сети Интернет.

При таких обстоятельствах, в соответствии с пунктом 2 статьи 108 АПК ПМР, дело рассмотрено в отсутствие Общества, извещенного о времени и месте судебного разбирательства надлежащим образом.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела, обзрев с официального сайта арбитражного суда решение по делу №516/23-12 по заявлению налоговой инспекции по г. Бендеры к ООО «ЛиНель» о взыскании задолженности по налогам и иным обязательным платежам в бюджет и во внебюджетные фонды, путем обращения взыскания на имущество должника, заслушав объяснения представителя заявителя, и исследовав представленные документы, приходит к выводу о том, что заявленные требования подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

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.

Согласно сведениям, имеющимся в системе межведомственного обмена данных по состоянию на 27 декабря 2023 года ООО «ЛиНель» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 01 июля 2015 года, регистрационный номер: 02-023-4679, свидетельство о государственной регистрации: № 0017093-АА, место нахождения: г. Бендеры, ул. Индустриальная, д. 103, кв. 59.

На основании Приказа налоговой инспекции по г. Бендеры № 194 от 11 июля 2022 года «О проведении планового мероприятия по контролю», Приказа налоговой инспекции по г. Бендеры № 210 от 11 августа 2022 года «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю» налоговой инспекцией проведено плановое мероприятие по контролю финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЛиНель» за период с 2015 года по 2022 год. Целью и предметом внепланового мероприятия по контролю являлись проверка соблюдения Обществом действующего и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства ПМР, а также проверка бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Общества, обследование используемых для извлечения доходов либо связанных с содержанием объектов налогообложения помещений для осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЛиНель».

Обстоятельством, послужившим основанием для проведения мероприятия по контролю явился ежегодный план проведения проверок на 2022 год, утвержденный Министерством финансов ПМР.

Наличие законных оснований и полномочий для проведения внепланового мероприятия по контролю установлено положениями статьи 1, пунктов 1, 2 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», пункта 2 статьи 7, пунктом 5 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

По результатам проверки, в соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», составлен Акт планового мероприятия по контролю в отношении ООО «ЛиНель» № 013-0204-22 от 27 сентября 2022 года, согласно которому в ходе проверки установлено нарушение ООО «ЛиНель» законодательства ПМР.

Как установлено судом и подтверждается Актом мероприятия по контролю № 013-0204-22 от 27 сентября 2022 года, решением Арбитражного суда ПМР от 11 мая 2023 года по делу № 516/23-12 и другими материалами, ООО «ЛиНель» в нарушение пункта а) статьи 3, пунктов 1, 6 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» в октябре 2015 года не включило в объект налогообложения по налогу на доходы организаций сумму дохода в размере 1 400 рублей как иные виды деятельности, и, соответственно, не исчислило налог на доходы организаций, что привело к сокрытию объекта налогообложения по налогу на доходы организаций в размере 1 400 рублей и неисчислению (занижению) налога на доходы организации в размере 100 рублей 80 копеек, а также отчислений в Единый государственный

фонд социального страхования ПМР в сумме 15 рублей 12 копеек и налога на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) за октябрь 2015 года в размере 35 рублей. В нарушение подпункта 5 пункта б) статьи 3, пункта 1 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» ООО «ЛиНель» за проверяемый период не включило в объект налогообложения по налогу на доходы организаций суммы кредиторской задолженности по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения, выявленные в ходе анализа кассовых документов и движения денежных средств по текущему счету в руб. ПМР в общей сумме 53 020 рублей 40 копеек как другие операционные доходы, и не исчислило налог на доходы организаций, что привело к занижению объекта налогообложения по налогу на доходы организаций в размере 53 020 рублей 40 копеек, а в результате и к неисчислению (занижению) налога на доходы организации в размере 3 817 рублей 47 копеек и отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР в размере 572 рубля 62 копейки. Также установлено, что ООО «ЛиНель» в 2016 году при исчислении налога на доходы организаций занизило объект налогообложения в сумме 9 667 рублей 75 копеек, а в 2019-2021 годах Общество при исчислении налога на доходы организаций занизило налогооблагаемую базу в сумме 118 163 рубля 70 копеек, при этом, доходы, полученные от оказания услуг по переводу текстов в 2016 году, и доходы, полученные от продажи авиабилетов и туристических пакетов в 2016 году, 2019-2021 годах надлежало облагать со всей суммы полученных доходов по ставке 7,2 % (как это установлено позицией 23 таблицы ставок пункта 1 статьи 7 вышеуказанного Закона ПМР «О налоге на доходы организаций»), в связи с чем сумма недоначисленного налога на доходы организаций за 2016 год, 2019-2021 годы (с учетом исчисленного ООО «ЛиНель» налога на доходы организаций за 2016 год, 2019-2021 год) составила 8 746 рублей 10 копеек. Занижение объекта налогообложения по налогу на доходы организаций в 2016 году и занижение налогооблагаемой базы по налогу на доходы организаций в 2019-2021 годах в размере 127 831 рубль 45 копеек привело к недоначислению налога на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 276 рублей 74 копеек. В нарушение пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4, пунктов 1, 2 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» ООО «ЛиНель» не произвело исчисление и уплату подоходного налога с физических лиц с суммы дохода, полученного физическим лицом (директором ООО «ЛиНель» Ника (Брайлян) Н.В.) в денежной форме, что привело к сокрытию объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц в размере 2 300 рублей, в результате чего Обществом не был исчислен подоходный налог с физических лиц в сумме 345 рублей. В нарушение подпункта а) пункта 1 статьи 2, пункта 1 статьи 3, статьи 4 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» ООО «ЛиНель» не определило вышеозначенный доход в денежном выражении в размере 2 300 рублей как налоговую базу по единому социальному налогу и не произвело исчисление и уплату единого социального налога с вышеуказанной суммы дохода, что привело к сокрытию объекта налогообложения по единому социальному налогу в размере 2 300 рублей, в результате чего ООО «ЛиНель» не был исчислен единый социальный налог в сумме 575 рублей.

Согласно подпункту а) пункта 1, части восемнадцатой пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» за нарушение налогового законодательства в установленных случаях к налогоплательщику применяются меры административной ответственности, предусмотренные действующими законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики, а также финансовые санкции в виде: за сокрытие выручки либо иного обязательного объекта налогообложения – взыскания в бюджет суммы налогов с сокрытой выручки либо с иного обязательного объекта налогообложения.

Основанием для применения к налогоплательщику установленных настоящим Законом финансовых санкций, а к налогоплательщику - юридическому лицу дополнительно мер административной ответственности является акт мероприятия по контролю или обвинительный приговор суда, вынесенный в отношении должностного лица (бывшего должностного лица), юридического лица либо налогоплательщика - физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, а также решение суда об удовлетворении гражданского иска к налогоплательщику по факту совершения преступлений в сфере

уклонения от уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей. Указанные финансовые санкции (за исключением пени) и административная ответственность не применяются в случае прекращения уголовного дела в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством Приднестровской Молдавской Республики в связи с добровольным возмещением в бюджет ущерба в виде соответствующих сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей и пени.

Как следует из пункта 6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» 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 ПМР без начисления пени.

Основанием для применения к налогоплательщику установленных настоящим Законом финансовых санкций согласно пунктам 1, 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» является акт мероприятия по контролю, обвинительный приговор суда, вынесенный в отношении должностного лица (бывшего должностного лица). Финансовые санкции взыскиваются по истечении 30 (тридцати) дней со дня, следующего за днем вынесения решения о наложении финансовых санкций.

Вопрос о правомерности доначисления налоговым органом сумм налогов и иных обязательных платежей являлся предметом разбирательства по делу № 516/23-12 по заявлению налоговой инспекции по г. Бендеры к ООО «ЛиНель» о взыскании задолженности по налогам и иным обязательным платежам, путем обращения взыскания на имущество должника. Также обоснованность доначисления сумм налогов и иных обязательных платежей отражены в акте планового мероприятия по контролю ООО «ЛиНель» № 013-0204-22 от 27 сентября 2022 года.

Неисполнение ООО «ЛиНель» предусмотренной статьей 52 Конституции Приднестровской Молдавской Республики и подпунктом б) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» обязанности по уплате налогов и иных обязательных платежей, а именно: подоходного налога с физических лиц, обязательного страхового взноса, единого социального налога, сокрытие объекта налогообложения, в силу подпункта а) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» влечет применение финансовых санкций в виде взыскания в бюджет суммы налогов с сокрытой выручки либо с иного обязательного объекта налогообложения.

Поскольку налоговым органом доказан факт сокрытия Обществом налогооблагаемой базы, суд находит обоснованным применение налоговой инспекцией Решением № 213-0204-22 от 14 октября 2022 года финансовой санкции, предусмотренной подпунктом а) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» в размере 15 756 рублей 12 копеек.

Полномочия налоговой инспекции налагать санкции финансового характера путем принятия соответствующего решения, как и основания для их реализации, закреплены в пункте 8 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», пункте 3 статьи 3 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», в пункте 6 статьи 9, пунктах 1, 6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

Второй экземпляр вышеуказанного Решения был вручен законному представителю, имеющему право без доверенности действовать от имени юридического лица – ликвидатору ООО «ЛиНель» Стан Е.Г.

В связи с тем, что финансовые санкции не уплачены ООО «ЛиНель» в добровольном порядке, налоговая инспекция правомерно, в соответствии с подпунктом а) части 3 пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», пунктом 2 статьи 130-23 АПК ПМР обратилась в Арбитражный суд.

Оценивая имеющиеся в материалах дела доказательства по правилам статьи 51 АПК ПМР, проверив расчет финансовой санкции, представленный заявителем, а также учитывая преюдициальный характер обстоятельств, установленных решением Арбитражного суда ПМР по делу № 516/23-12, Арбитражный суд находит требования налогового органа обоснованными и подлежащими удовлетворению. С ООО «ЛиНель» подлежит взысканию финансовая санкция в размере 15 756 рублей 12 копеек.

В соответствии с пунктом 2 статьи 84 АПК ПМР государственная пошлина, от уплаты которой в установленном порядке истец был освобожден, взыскивается с ответчика в доход республиканского бюджета пропорционально размеру удовлетворенных исковых требований, если ответчик не освобожден от уплаты госпошлины.

Налоговая инспекция в соответствии с пунктом 2 статьи 5 Закона ПМР «О государственной пошлине» освобождена от уплаты государственной пошлины при подаче заявлений в суд.

При таких данных, с учетом положений пункта 2 статьи 84 АПК ПМР, пункта 2 статьи 4 Закона ПМР «О государственной пошлине» с ООО «ЛиНель» в доход республиканского бюджета подлежит взысканию госпошлина в размере 949 рублей 32 копеек.

На основании изложенного, Арбитражный суд ПМР, руководствуясь пунктом 2 статьи 50, статьями 84, 113 – 116, 122, 130-27 АПК ПМР,

р е ш и л :

требования налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.

Взыскать с ООО «ЛиНель» (место нахождения: г. Бендеры, ул. Индустриальная, д. 103, кв. 59, дата регистрации: 01 июля 2015 года, регистрационный номер: 02-023-4679, номер и серия свидетельства о регистрации: 0017093-АА) финансовую санкцию в размере 15 756 рублей 12 копеек, примененную Решением налоговой инспекции по г. Бендеры от 14 октября 2022 года № 213-0204-22 по Акту внепланового мероприятия по контролю № 013-0204-22 от 27 сентября 2022 года.

Взыскать с ООО «ЛиНель» государственную пошлину в доход республиканского бюджета в размере 949 рублей 32 копеек.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в течение 15 (пятнадцати) дней после его принятия.

Мотивированное решение составлено 23 января 2024 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь