

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**

17 января 2024 года

Дело № 1185/23-09

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 «ЮТГ-групп» (г. Бендеры, ул. Интернационалистов, д. 4, кв. 40) доначисленных налогов с учетом коэффициента инфляции и финансовой санкции, при участии представителя налоговой инспекции Шевченко И. В. по доверенности от 21 ноября 2023 года, 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 «ЮТГ-групп» (далее – общество, ООО «ЮТГ-групп») доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции. Определением от 26 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 «ЮТГ-групп». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 241 от 26 декабря 2023 года, подтверждающее направление обществу копии определения суда о принятии заявления к производству. Учитывая указанное обстоятельство, а также следуя положениям пункта 2 статьи 108 АПК ПМР во взаимосвязи с пунктом 2 статьи 130-26 АПК ПМР, суд не усмотрел препятствий для рассмотрения дела в отсутствие ООО «ЮТГ-групп».

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 22 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 № 113 от 16.05.2022г. «О проведении внепланового мероприятия по контролю», Приказа № 167 от 28.06.2022г. «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю финансово-хозяйственной деятельности общества с ограниченной ответственностью «ЮТГ-групп» за период 2015г. – 2022г.

В ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией выявлены нарушения ООО «ЮТГ-групп» действующего законодательства, отраженные в акте № 023-0153-22 от 22.07.2022г., выразившиеся в неправильном исчислении подоходного налога с физических лиц и единого социального налога на цели социального страхования работающих граждан, не повлекшем за собой занижение (сокрытие) объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц, единому социальному налогу на цели социального страхования работающих граждан, а также в занижении объекта налогообложения по налогу на доходы организаций, повлекшего неуплату налога на доходы организаций, отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения).

Поскольку документы, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЮТГ-групп» за период деятельности с 28.07.2015г. по 30.04.2022г. в налоговую инспекцию представлены не были, налоговой инспекцией внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «ЮТГ-групп» проводилось путем анализа документов, имеющихся в деле ООО «ЮТГ-групп», а также собранной в рамках внепланового мероприятия по контролю информации.

1. По подоходному налогу с физических лиц, единому социальному налогу:

В ходе анализа налоговой отчетности, представленной ООО «ЮТГ-групп» в налоговую инспекцию по г. Бендеры, установлено, что за проверяемый период среднесписочная численность работников ООО «ЮТГ-групп» составила:

- в 2015 г. 7 человек, из которых: 2 – по основному месту работы, 5 человек – по договорам гражданско-правового характера;

- в 2016 г. 5 человек, из которых 2 – по основному месту работы, 3 человека – не по основному месту работы.

В проверяемом периоде ООО «ЮТГ-групп» предоставляло работникам организации следующие налоговые льготы:

- по подоходному налогу с физических лиц - стандартные налоговые вычеты по коду 320 в размере прожиточного минимума трудоспособного населения, рассчитанного за месяц, предшествующий месяцу, за который производится начисление заработной платы, установленные подпунктом б) пункта 1 статьи 9 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» в 2015-2016 гг.;

- по единому социальному налогу - в виде не включения в состав доходов, подлежащих налогообложению по единому социальному налогу выплат и компенсаций по коду Л42 (вознаграждения, выплачиваемые по договорам гражданско-правового характера, а также авторским и лицензионным договорам, в части суммы единого социального налога, подлежащей отчислению в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели социального страхования работающих граждан), установленные пунктом 2 статьи 5 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» в 2015-2016гг.

Ввиду непредставления к мероприятию по контролю документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, ООО «ЮТГ-групп» за проверяемый период не представлены документы, подтверждающие право на вышеуказанные льготы по подоходному налогу с физических лиц и единому социальному налогу.

Неисполнение законодательно установленной обязанности по представлению органу государственного контроля в рамках проведения контрольного мероприятия документов, подтверждающих право на льготы, влечет за собой утрату данного права.

Ввиду непредставления ООО «ЮТГ-групп» документов, подтверждающих право на льготы, произведено доначисление подоходного налога с физических лиц и единого социального налога по объектам налогообложения, к которым ООО «ЮТГ-групп» были применены льготы по подоходному с физических лиц и единому социальному налогам, не подтвержденные документально в рамках проведенного контрольного мероприятия, как того требует действующее законодательство.

Согласно отчетов об итоговых суммах начисленных доходов и удержанного с налогоплательщиков подоходного налога с физических лиц за соответствующий финансовый год (Приложение № 12) и отчетов о суммах, предоставленных физическим лицам в соответствии с Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» (Приложении № 26), предоставленных ООО «ЮТГ-групп» в налоговую инспекцию по г.Бендеры 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 период 2015 - 2016 гг. в общей сумме 3 950,42 руб. Общая сумма предоставленных ООО «ЮТГ-групп» стандартных налоговых вычетов отражена в Приложении № 1 к акту № 023-0153-22 от 22.07.2022г.

В соответствии с пунктом 1 статьи 15 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов.

Выявленное правонарушение привело к занижению налогооблагаемой базы по подоходному налогу с физических лиц в размере 3 950,42 руб., повлекшее неуплату подоходного налога с физических лиц в размере 592,58 руб.

Согласно налоговым расчетам по единому социальному налогу (Приложение № 1 к Инструкции «О порядке исчисления и уплаты единого социального налога и обязательного страхового взноса») ежемесячно представляемых ООО «ЮТГ-групп» в налоговую инспекцию по г. Бендеры за проверяемый период, подконтрольная организация использовала льготу при исчислении и уплате единого социального налога в виде исключения части доходов, подлежащих налогообложению по единому социальному налогу по коду Л42 (вознаграждения, выплачиваемые по договорам гражданско-правового характера, а также авторским и лицензионным договорам) в части суммы единого социального налога, подлежащей отчислению в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели социального страхования работающих граждан.

Размер вышеуказанных льгот по единому социальному налогу по коду Л42 за 2015-2016 гг. по ООО «ЮТГ-групп» составил 20 702,63 руб. Суммы предоставленных ООО «ЮТГ-групп» льгот отражены в Приложении № 2 к акту № 023-0153-22 от 22.07.2022г.

В соответствии с пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», налоговая ставка установлена в размере 25 процентов выплат, начисленных в пользу каждого работника и иного физического лица в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики (в том числе: на цели пенсионного страхования (обеспечения) – 20,7 процентов; на цели социального страхования работающих граждан – 3,0 процента; на цели страхования от безработицы – 0,3 процента; на улучшение оснащенности учреждений здравоохранения медицинским оборудованием – 1 процент).

Выявленное правонарушение привело к занижению налоговой базы по единому социальному налогу на цели социального страхования работающих граждан в общем размере 20 702,63 руб., повлекшее неуплату единого социального налога на цели социального страхования работающих граждан в размере 621,08 руб.

На основании вышеизложенного, ввиду непредставления ООО «ЮТГ-групп» документов, подтверждающих право на льготы по подоходному налогу с физических лиц, а также по единому социальному налогу на цели социального страхования работающих граждан, налоговой инспекцией произведено доначисление вышеуказанных налогов по

объектам налогообложения, к которым ООО «ЮТГ-групп» были применены льготы, не подтвержденные документально в рамках проведенного контрольного мероприятия, как того требует действующее законодательство ПМР, а именно произведено доначисление единого социального налога в размере 621,08 руб., с учетом коэффициента инфляции - 961,04 руб.

В соответствии с подпунктом в) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», за неправильное исчисление подоходного налога с физических лиц и единого социального налога на цели социального страхования работающих граждан, не повлекшее за собой занижение (сокрытие) объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц и единому социальному налогу на цели социального страхования работающих граждан, к ООО «ЮТГ-групп» по результатам внепланового мероприятия по контролю применена финансовая санкция в сумме заниженного (неисчисленного) подоходного налога с физических лиц в размере 592,58 руб. и единого социального налога на цели социального страхования работающих граждан в размере 621,08 руб.

2. По налогу на доходы организаций, отчислениям в Единый государственный фонд социального страхования ПМР.

В ходе мероприятия по контролю установлено, что в проверяемом периоде у ООО «ЮТГ-групп» по балансовым отчетам о финансовом положении числится сумма кредиторской задолженности по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения

Суммы кредиторской задолженности по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения сформировались по счетам 521 и 531 во II полугодии 2016 г., соответственно, 3 (три) года с момента возникновения и, как следствие, объект налогообложения возникает во II полугодии 2019 г.

Подпунктом 5 пункта б) статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» объектом налогообложения для организаций, осуществляющих деятельность на территории ПМР, являются другие операционные доходы, а именно суммы кредиторской задолженности по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения, за исключением сумм кредиторской задолженности, зафиксированной и (или) реструктурированной в порядке, предусмотренном законодательными актами ПМР.

За проверяемый период налог на доходы организаций по коду вида деятельности 3005 - суммы кредиторской и депонентской задолженности (кроме задолженности по среднесрочным и долгосрочным кредитам и займам) по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения ООО «ЮТГ-групп» не исчислялся и не уплачивался.

Таким образом, в ходе мероприятия по контролю установлено, что вышеозначенные суммы кредиторской задолженности по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения, числящиеся на балансе ООО «ЮТГ-групп» по счетам 521 и 532 в общем размере 9 384,00 руб. не были включены в объект налогообложения по налогу на доходы организаций во II полугодии 2019 г. как другие операционные доходы, что привело к занижению объекта налогообложения по налогу на доходы организаций в сумме 9 384,00 руб. и неисчислению налога на доходы организаций.

В соответствии с пунктом 1 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» другие операционные доходы в 2019 г. облагались по ставке 7,2 процента, по коду вида деятельности 3005 – «Суммы кредиторской и депонентской задолженности (кроме задолженности по среднесрочным и долгосрочным кредитам и займам) по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения, за исключением сумм кредиторской задолженности, зафиксированной и (или) реструктуризированной в порядке, предусмотренном законодательными актами ПМР».

В соответствии с пунктом 6 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» налогоплательщики производят отчисления в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 1,08 процента от налогооблагаемой базы, определенной в соответствии со статьями 5 и 6 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций».

Согласно налоговой отчетности, представленной ООО «ЮТГ-групп» в налоговую инспекцию по г. Бендеры, с 2017 г. ООО «ЮТГ-групп» не исчисляло и не уплачивало налог на доходы организаций.

На основании вышеизложенного и в нарушение вышеуказанных норм Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», ООО «ЮТГ-групп» за проверяемый период не исчисляло налог на доходы организаций и, соответственно, не включило в объект налогообложения по налогу на доходы организаций сумму кредиторской задолженности по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения, числящуюся на балансе ООО «ЮТГ-групп» по состоянию на 31.12.2019 г. по счету 521 «Краткосрочные обязательства по торговым счетам» и по счету 532 «Обязательства персоналу по прочим операциям» в общей сумме 9 384,00 руб. как другие операционные доходы, что привело к занижению объекта налогообложения по налогу на доходы организаций в размере 9 384,00 руб. и неисчислению (занижению) налога на доходы организации в размере 675,65 руб. и отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР в размере 101,35 руб.

По указанному нарушению сумма доначисленного налога на доходы организаций с учетом коэффициента инфляции составила 808,14 руб., сумма доначисленных отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) с учетом коэффициента инфляции составила 121,22 руб.

В соответствии с подпунктом б) пункта 1 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», за занижение объекта налогообложения по налогу на доходы организаций, к ООО «ЮТГ-групп» по результатам внепланового мероприятия по контролю применена финансовая санкция в виде взыскания в бюджет суммы налога в размере 777,00 руб., в том числе налога на доходы организаций в размере 675,65 руб., отчисления в Единый государственный фонд социального страхования в размере 101,35 руб.

Таким образом, по результатам проведенного мероприятия по контролю в отношении ООО «ЮТГ-групп» налоговой инспекцией по г. Бендеры данному Обществу согласно Предписанию № 123-0153-22 от 15.08.2022г. произведены доначисления налогов с учетом коэффициента инфляции в общей сумме 1 890,40 руб. (1 398,08 руб. - налоги, 492,32 руб. – коэффициент инфляции), в том числе:

- налог на доходы организаций с учетом коэффициента инфляции в сумме 808,14 руб. (налог на доходы организаций – 675,65 руб., коэффициент инфляции – 132,49 руб.);
- отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) с учетом коэффициента инфляции в сумме 121,22 руб. (отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) – 101,35 руб., коэффициент инфляции – 19,87 руб.);
- единый социальный налог на цели социального страхования работающих граждан с учетом коэффициента инфляции в сумме 961,04 руб. (единый социальный налог – 621,08 руб., коэффициент инфляции – 339,96 руб.).

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

Учитывая изложенное, налоговой инспекцией по г. Бендеры согласно Решению №223-0153-22 от 15.08.2022г. к ООО «ЮТГ-групп» применена финансовая санкция в сумме 1 990,66 руб. (675,65+101,35+592,58+621,08).

15 августа 2022 г. вынесены Предписание налоговой инспекции № 123-0153-22 и Решение № 223-0153-22

Статьей 52 Конституции ПМР и частью 1 статьи 1-2 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» предусмотрено, что каждый обязан платить налоги, установленные законом.

Так как ООО «ЮТГ-групп» не оплатило доначисленные налоги, коэффициент инфляции и финансовые санкции, то налоговая инспекция просит взыскать указанные обязательные платежи в судебном порядке.

ООО «ЮТГ-групп» 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 «ЮТГ-групп» 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 изданы приказы № 113 от 16.05.2022г., № 167 от 28.06.2022г. На основании данных приказов налоговой инспекцией проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «ЮТГ-групп». Доказательств, подтверждающих оспаривание указанных выше приказов, либо признание их недействительными, в Арбитражный суд не представлено.

Таким образом, Арбитражный суд считает установленным факт соответствия приказов 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 № 023-0153-22 от 28 июля 2022 года внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «ЮТГ-групп» за период 2015г. – 2022г. (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 «ЮТГ-групп» требований действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

В частности налоговая инспекция в ходе мероприятия по контролю пришла к выводу о том, что непредставление ООО «ЮТГ-групп» документов, подтверждающих право на льготы по единому социальному налогу на цели социального страхования работающих граждан, привело к занижению налогооблагаемой базы по единому социальному налогу в размере 20 702,63 руб. и, как следствие, к неисчислению и неуплате единого социального налога, в связи с чем, налоговой инспекцией по г. Бендеры произведено доначисление единого социального налога в размере 621,08 руб., с учетом коэффициента инфляции - 961,04 руб.

В соответствии с подпунктом в) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», за неправильное исчисление подоходного налога с физических лиц и единого социального налога на цели социального страхования работающих граждан, не повлекшее за собой занижение (сокрытие) объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц и единому социальному налогу на цели социального страхования работающих граждан, к ООО «ЮТГ-групп» по результатам внепланового мероприятия по контролю применена финансовая санкция в сумме заниженного (неисчисленного) подоходного налога с физических лиц в размере 592,58 руб. и единого социального налога на цели социального страхования работающих граждан в размере 621,08 руб.

Кроме того, в ходе мероприятия по контролю установлено, что в проверяемом периоде у ООО «ЮТГ-групп» по балансовым отчетам о финансовом положении числится сумма кредиторской задолженности по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения.

Суммы кредиторской задолженности по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения сформировались по счетам 521 и 531 во II полугодии 2016 г., соответственно, 3 (три) года с момента возникновения и, как следствие, объект налогообложения возникает во II полугодии 2019 г.

Подпунктом 5 пункта б) статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» объектом налогообложения для организаций, осуществляющих деятельность на территории ПМР, являются другие операционные доходы, а именно суммы кредиторской задолженности по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения, за исключением сумм кредиторской задолженности, зафиксированной и (или) реструктурированной в порядке, предусмотренном законодательными актами ПМР.

За проверяемый период налог на доходы организаций по коду вида деятельности 3005 - суммы кредиторской и депонентской задолженности (кроме задолженности по

среднесрочным и долгосрочным кредитам и займам) по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения ООО «ЮТГ-групп» не исчислялся и не уплачивался.

Таким образом, в ходе мероприятия по контролю установлено, что вышеозначенные суммы кредиторской задолженности по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения, числящиеся на балансе ООО «ЮТГ-групп» по счетам 521 и 532 в общем размере 9 384,00 руб. не были включены в объект налогообложения по налогу на доходы организаций во II полугодии 2019 г. как другие операционные доходы, что привело к занижению объекта налогообложения по налогу на доходы организаций в сумме 9 384,00 руб. и неисчислению налога на доходы организаций.

В соответствии с пунктом 1 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» другие операционные доходы в 2019 г. облагались по ставке 7,2 процента, по коду вида деятельности 3005 – «Суммы кредиторской и депонентской задолженности (кроме задолженности по среднесрочным и долгосрочным кредитам и займам) по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения, за исключением сумм кредиторской задолженности, зафиксированной и (или) реструктуризированной в порядке, предусмотренном законодательными актами ПМР».

В соответствии с пунктом 6 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» налогоплательщики производят отчисления в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 1,08 процента от налогооблагаемой базы, определенной в соответствии со статьями 5 и 6 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций».

Согласно налоговой отчетности, представленной ООО «ЮТГ-групп» в налоговую инспекцию по г. Бендеры, с 2017 г. ООО «ЮТГ-групп» не исчисляло и не уплачивало налог на доходы организаций.

На основании вышеизложенного и в нарушение вышеуказанных норм Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», ООО «ЮТГ-групп» за проверяемый период не исчисляло налог на доходы организаций и, соответственно, не включило в объект налогообложения по налогу на доходы организаций сумму кредиторской задолженности по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения, числящуюся на балансе ООО «ЮТГ-групп» по состоянию на 31.12.2019 г. по счету 521 «Краткосрочные обязательства по торговым счетам» и по счету 532 «Обязательства персоналу по прочим операциям» в общей сумме 9 384,00 руб. как другие операционные доходы, что привело к занижению объекта налогообложения по налогу на доходы организаций в размере 9 384,00 руб. и неисчислению (занижению) налога на доходы организации в размере 675,65 руб. и отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР в размере 101,35 руб.

По указанному нарушению сумма доначисленного налога на доходы организаций с учетом коэффициента инфляции составила 808,14 руб., сумма доначисленных отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) с учетом коэффициента инфляции составила 121,22 руб.

В соответствии с подпунктом б) пункта 1 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», за занижение объекта налогообложения по налогу на доходы организаций, к ООО «ЮТГ-групп» по результатам внепланового мероприятия по контролю применена финансовая санкция в виде взыскания в бюджет суммы налога в размере 777,00 руб., в том числе налога на доходы организаций в размере 675,65 руб., отчисления в Единый государственный фонд социального страхования в размере 101,35 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.

Таким образом, по результатам проведенного мероприятия по контролю в отношении ООО «ЮТГ-групп» налоговой инспекцией по г. Бендеры данному Обществу согласно Предписанию № 123-0153-22 от 15.08.2022г. произведены доначисления налогов с учетом коэффициента инфляции в общей сумме 1 890,40 руб. (1 398,08 руб. - налоги, 492,32 руб. – коэффициент инфляции), в том числе:

- налог на доходы организаций с учетом коэффициента инфляции в сумме 808,14 руб. (налог на доходы организаций – 675,65 руб., коэффициент инфляции – 132,49 руб.);

- отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) с учетом коэффициента инфляции в сумме 121,22 руб. (отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) – 101,35 руб., коэффициент инфляции – 19,87 руб.);

- единый социальный налог на цели социального страхования работающих граждан с учетом коэффициента инфляции в сумме 961,04 руб. (единый социальный налог – 621,08 руб., коэффициент инфляции – 339,96 руб.).

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

Учитывая изложенное, налоговой инспекцией по г. Бендеры согласно Решению №223-0153-22 от 15.08.2022г. к ООО «ЮТГ-групп» применена финансовая санкция в сумме 1 990,66 руб. (675,65+101,35+592,58+621,08).

Налоговой инспекцией правомерно сделан вывод о необходимости доначисления ООО «ЮТГ-групп» налогов в сумме 1 398,08 руб., коэффициента инфляции – 492,32 руб., финансовой санкции – 1 990,66 руб. Расчет сумм налогов проверен Арбитражным судом и признается достоверным.

По результатам мероприятия по контролю ввиду выявления нарушений ООО «ЮТГ-групп» действующего налогового законодательства налоговой инспекцией выдано Предписанию № 123-0153-22 от 15.08.2022г. об уплате налогов, подлежащих уплате в бюджет, начисленных по результатам мероприятия по контролю, и об устранении нарушений налогового и иного законодательства ООО «ЮТГ-групп». Копия предписания от 15 августа 2022 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 Республики» 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 «ЮТГ-групп» за нарушение налогового законодательства, налоговой инспекцией применена финансовая санкция, о чем вынесено решение от 15 августа 2022 года № 223-0153-22, 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 «ЮТГ-групп» финансовая санкция в размере 1 990,66 рублей. Расчет финансовой санкции, представленный налоговой инспекцией в материалы дела (расчет взыскиваемой суммы в заявлении, акт от 22 июля 2022 года и приложения к нему), 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 15 августа 2022 года и уплаты доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции в материалы дела не представлено.

В связи с неуплатой ООО «ЮТГ-групп» 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 вынесенного предписания и решения налоговой инспекции от 15 августа 2022 года ООО «ЮТГ-групп» 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 «ЮТГ-групп» 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 «ЮТГ-групп» 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 «ЮТГ-групп».

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 «ЮТГ-групп» (место нахождения: г. Бендеры, ул. Интернационалистов, д. 4, кв. 40, дата регистрации 28 июля 2015 года, регистрационный номер 02-023-4685) доначисленные налоги - 1 398, 08 руб., коэффициент инфляции - 492,32 рублей и финансовую санкцию в размере 1 990,66 рублей, всего 3 881,06 рублей.
3. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «ЮТГ-групп» государственную пошлину в размере 252,27 рублей.

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

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Шевченко А. А.