



**Определение кассационной коллегии**  
**Арбитражного суда Республики Абхазия**

**№ К - 02/2025**  
**Дело №АС-73/2024**

**г. Сухум**

**резюлютивная часть определения объявлена 12.03.2025г.**  
**мотивированный текст определения составлен 26.03.2025г.**

Кассационная коллегия Арбитражного суда Республики Абхазия в составе:

Председательствующего судьи - Логуа О.Ш.

судей – Агумаа З.М., Чамагуа А.З.

при ведении протокола судебного заседания помощником судьи

Папаскири Д.Д.

рассмотрев в открытом судебном заседании кассационную жалобу ЗАО «Аврора Банк» (ОГРН 121РА000669, ИНН 11019997, КПП 111002370, место нахождения: Республика Абхазия, г.Сухум, ул.Званба, д.70, лит «А») на решение Арбитражного суда Республики Абхазия от 25.12.2024г. по делу №АС-73/2024 о признании решения налогового органа - Постановления Инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия по

г.Сухум №000001970 от 29.07.2024г. недействительным

при участии в заседании:

представителей заявителя – ЗАО «Аврора Банк»:

- Адлейба А.Т., действующего на основании доверенности №33 от 25.10.2024г.;

- Реквава Н.Г., действующей на основании ордера №18 от 12.03.2025г. и доверенности б/н от 21.10.2024г.;

представителей заинтересованного лица – Инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия по г.Сухум:

- Еник Ю.Л., действующего на основании доверенности №02 от 11.03.2025г.;

- Джопуа С.Ш., действующей на основании доверенности № 01 от 11.03.2025г.,

#### **Установила:**

В Арбитражный суд Республики Абхазия обратилось Закрытое акционерное общество «Аврора Банк» (далее – ЗАО «Аврора Банк», банк, заявитель) с заявлением к Инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия по г.Сухум (далее – ИМНС РА по г.Сухум, налоговый орган) о признании решения налогового органа - Постановления Инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия по г.Сухум №000001970 от 29.07.2024г. недействительным.

Решением судьи Арбитражного суда Республики Абхазия Амичба Л.В. от 25.12.2024г. в удовлетворении заявления ЗАО «Аврора Банк» о признании решения налогового органа недействительным было отказано.

Не согласившись с принятым решением ЗАО «Аврора Банк» обратилось в Арбитражный суд Республики Абхазия с кассационной жалобой, согласно которой заявитель считает, что Арбитражным судом Республики Абхазия по первой инстанции были неверно истолкованы и применены нормы материального и процессуального права, а также не дана должная оценка доводам, изложенным в заявлении.

По мнению банка выводы, изложенные в пп. 2.5.3. раздела II Акта

налоговой проверки о том, что расходы банка за 2023г. завышены на сумму 1 051 556 (один миллион пятьдесят одна тысяча пятьсот пятьдесят шесть) рублей являются ошибочными и противоречат абз. 10 п. 4.5. Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 06.03.2009г. №27 «Об утверждении «Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли» (далее – Положение).

Кроме того, положения пп. 2.5.4. и пп. 2.7.4. раздела II Акта налоговой проверки о том, что по итогам I квартала 2024г. банк неправомерно занижил налогооблагаемую прибыль на сумму 289 992 (двести восемьдесят девят тысяч девятьсот девяносто два) рубля, в результате включения расходов в себестоимость оказываемых услуг, не подлежащих к отнесению к данному виду расходов противоречат п. 3 ст. 9 Закона Республики Абхазия «О налоге на прибыль организаций», а также п. 4 раздела 7 Инструкции Государственной налоговой службы Республики Абхазия «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций», согласно которым, как считает заявитель, у них было право до конца 2024г. доначислить и выплатить часть налога на прибыль, не перечисленную в бюджет по итогам I квартала 2024г.

Также ЗАО «Аврора-Банк» считает, что Акт налоговой проверки, послуживший основанием для вынесения налоговым органом Постановления №000001970 от 24.07.2024г. составлен с существенными нарушениями Инструкции «О порядке проведения документальных налоговых проверок Управлением (отделом) налогообложения юридических лиц Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия, составления актов и вынесения решения по результатам рассмотрения материалов проверок».

В связи с изложенными обстоятельствами ЗАО «Аврора-Банк» считает Постановление Инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия по г.Сухум №000001970 от 29.07.2024г. недействительным и просит суд кассационной инстанции отменить решение суда, и, не передавая дело на новое рассмотрение, принять новый судебный акт, которым требование ЗАО

«Аврора-Банк» о признании оспариваемого Постановления налогового органа недействительным удовлетворить.

Представителями ИМНС РА по г.Сухум, в предусмотренный законом срок, возражение на кассационную жалобу суду представлено не было.

Представители заявителя в судебном заседании поддержали доводы, изложенные в кассационной жалобе в полном объеме и просили их удовлетворить.

Представители налогового органа в судебном заседании возражали против удовлетворения кассационной жалобы и просили оставить в силе решение суда первой инстанции.

Законность и обоснованность обжалуемого судебного акта проверены судом кассационной инстанции в порядке ст.ст. 291 и 295 Арбитражного процессуального кодекса Республики Абхазия в пределах доводов кассационной жалобы.

Изучив материалы дела, проверив соответствие выводов, содержащихся в обжалуемом решении имеющимся в материалах дела доказательствам, правильность применения судом норм материального и процессуального права, рассмотрев доводы кассационной жалобы, заслушав представителей сторон, кассационная коллегия арбитражного суда приходит к выводу о том, что кассационная жалоба не подлежит удовлетворению по следующим основаниям.

Как следует из материалов дела, 03.06.2024г. ИМНС РА по г.Сухум была проведена документальная комплексная налоговая проверка ЗАО «Аврора-Банк» за период с 19.10.2020г. по 01.04.2024г. по соблюдению налогового законодательства Республики Абхазия, правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и других обязательных платежей и сборов.

По результатам данной проверки был составлен Акт документальной комплексной налоговой проверки ЗАО «Аврора-Банк» от 21.06.2024г., в котором содержались выводы о занижении заявителем налогооблагаемой прибыли за 2023г. на сумму 1 051 556 (один миллион пятьдесят одна тысяча пятьсот пятьдесят шесть) рублей в результате неправомерного включения в

себестоимость оказываемых банком услуг расходов, не относящихся к данному периоду. Также налоговым органом сделан вывод о занижении заявителем налогооблагаемой прибыли за I квартал 2024г. на сумму 289 992 (двести восемьдесят девят тысяч девятьсот девяносто два) рубля в результате неправомерного включения в себестоимость оказываемых банком услуг расходов, не подлежащих отнесению к расходам, включаемым в себестоимость оказываемых банком услуг: начисленной премии, не входящей в систему оплаты труда (ко дню банковского работника), обязательные платежи во внебюджетные фонды.

Согласно п. 4.1. Положения конечный финансовый результат (прибыль или убыток) образуется из финансового результата от реализации продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества организации и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

Как правильно установлено судом первой инстанции, ЗАО «Аврора-Банк» при формировании финансового результата за 2022г. не включило расходы за этот год в сумме 1 051 556 (один миллион пятьдесят одна тысяча пятьсот пятьдесят шесть) рублей в себестоимость оказываемых банками услуг, тем самым в расходах 2022г. они не были отражены. Заявитель, ссылаясь на абз.10 п.4.5 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 06.03.2009г. №27 «Об утверждении «Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли» посчитал, что данные расходы являются убытками по операциям прошлых лет и включил их в себестоимость оказываемых банками услуг за 2023г. Тем самым банк нарушил нормы вышеназванного Положения и Положения Национального Банка Республики Абхазия от 28.12.2005г. №9-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Республики Абхазия», согласно которым, расходы, произведенные налогоплательщиком, должны быть учтены в целях исчисления налога на прибыль в том отчетном периоде, к которому они

относятся.

Кроме того, кассационная коллегия, считает ошибочным вывод банка о том, что в соответствии с п. 4.5 абз. 10 Положения расходы банка за 2022г. приравниваются к убыткам по операциям прошлых лет, выявленных в текущем году.

Ввиду вышеизложенного кассационная коллегия соглашается с выводами суда первой инстанции о правомерности применения налоговым органом штрафных санкций к банку, так как законодательство Республики Абхазия запрещает включать в расходы текущего периода расходы, не относящиеся к отчетному периоду.

Как усматривается из материалов дела, ЗАО «Аврора-Банк» начислило работникам банка премию ко дню Банковского работника и эта премия была включена по ошибке в себестоимость оказываемых услуг расходов. Это привело к неправомерному занижению налогооблагаемой прибыли на сумму 289 992 (двести восемьдесят девят тысяч девятьсот девяносто два) рубля. В данном случае, заявитель согласен, что неправильно сформировал учет и поэтому по итогам первого квартала 2024г. налог был оплачен не в полном объеме.

В соответствии с п. 3 ст. 9 Закона Республики Абхазия «О налоге на прибыль организаций», а также п. 4 раздела 7 Инструкции Государственной налоговой службы Республики Абхазия «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций» по окончании первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года налогоплательщики исчисляют сумму налога нарастающим итогом с начала года.

Согласно п. 1.5 Приказа Министра по налогам и сборам Республики Абхазия от 29.03.2024г. №39 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организации, а также порядка ее заполнения», если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган до истечения срока подачи налоговой декларации и до истечения срока уплаты налога, она считается поданной в день подачи уточненной налоговой декларации. Следовательно, налогоплательщик освобождается от

ответственности, если уточненная налоговая декларация была представлена до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом факта не отражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей оплате суммы налога.

Как видно из материалов дела, на момент проведения налоговой проверки налоговой инспекции были представлены неверно заполненные декларации и соответственно, налог, который подлежал уплате, вовремя уплачен не был.

Исходя из чего, кассационная коллегия считает верным вывод суда первой инстанции о том, что на основании п. 8 раздела 7 Инструкции «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций», а также п. «а» ст.12 Закона Республики Абхазия «Об основах налоговой системы в Республике Абхазия», предусматривает ответственность в виде взыскания всей суммы сокрытого или заниженного дохода (прибыли).

Кассационная коллегия рассмотрев довод заявителя в части процессуальных нарушений, имевших место при составлении Акта налоговой проверки и в последующем при его рассмотрении считает, что допущенные нарушения не могут являться основаниями для изменения или отмены судебного акта.

Основаниями для отмены решения налогового органа судом могут являться такие нарушения процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки, которые привели или могли привести к принятию руководителем налогового органа неправомерного решения. Кассационная коллегия ознакомившись с материалами дела не выявила каких-либо нарушений, которые могли бы привести к принятию налоговым органом неправомерного решения и к нарушению прав и интересов налогоплательщика.

При данных обстоятельствах, кассационная коллегия Арбитражного суда Республики Абхазия не находит оснований, предусмотренных ст.297 Арбитражного процессуального кодекса Республики Абхазия, для изменения или отмены принятого судом первой инстанции судебного акта.

На основании изложенного, руководствуясь ст.ст 291-293, 295-296, 298 Арбитражного процессуального кодекса Республики Абхазия, кассационная коллегия

**Определила:**

Решение Арбитражного суда Республики Абхазия от 25.12.2024г. по делу №АС-73/2024 о признании решения налогового органа - Постановления Инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия по г.Сухум №000001970 от 29.07.2024г. недействительным оставить без изменения, кассационную жалобу без удовлетворения.

Определение суда кассационной инстанции вступает в законную силу со дня его принятия и может быть обжаловано в суд надзорной инстанции

**Председательствующий:**

**Логуа О.Ш.**

**Судьи:**

**Агумаа З.М.**

**Чамагуа А.З.**





г. Сухум, ул. Дзидзария, 70  
тел: 226-71-02, 226-71-05, 226-02-23  
Email: ARBITRAZHNIYSUD.RA@yandex.ru

Исх. № \_\_\_\_\_  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 г

**ООО «ГРАНД-ОТЕЛЬ СУХУМ 2»**

г.Сухум, ул.Читанава д.9

Направляю Вам копию кассационного Определения по делу №К-01/2025 по частной жалобе ООО «ГРАНД-ОТЕЛЬ СУХУМ 2» на Определение Арбитражного суда Республики Абхазия от 20.12.2024г. по делу №АС-59/2023 о возвращении заявления о пересмотре судебного акта по вновь открывшимся обстоятельствам.

Приложение: копия определения на 4-х листах.

**Судья**  
**Арбитражного суда**  
**Республики Абхазия**

**Логуа О.Ш.**

