|  |
| --- |
| гербисх. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| **«\_\_3\_\_» мая 2018 года** |  **Дело № 238/18-12**  |
|  |  |  |  |  |
| г. Тирасполь |  |  |  |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Калинина, д.17) к обществу с ограниченной ответственностью «Ферропласт» (г. Бендеры, ул. Московская, д. 2, кв.1) о взыскании доначисленных налогов и финансовой санкции,

 при участии представителя государственного органа – М. Н. Лупу по доверенности от 27 февраля 2018 года № 21,

в отсутствие ООО «Ферропласт», извещенного надлежащим образом о времени и месте слушания дела,

при разъяснении процессуальных прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), а также при отсутствии отводов составу суда

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд с заявлением о взыскании с общества с ограниченной ответственностью «Ферропласт» (далее – должник, ООО «Ферропласт», общество) доначисленных налогов и финансовой санкции.

Определением Арбитражного суда от 17 апреля 2018 года данное заявление принято к производству.

В судебном заседании, состоявшемся 3 мая 2018 года, в ходе проверки явки лиц, участвующих в деле, судом установлено отсутствие представителя ООО «Ферропласт». Копия определения о принятии заявления к производству возвращена организацией почтовой связи с отметкой «за невостребованием» (почтовое уведомление № 36 от 18 апреля 2018 года).

Учитывая данное обстоятельство, руководствуясь положениями подпункта б) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР и части второй пункта 2 статьи 130-26, в соответствии с которой неявка лиц, участвующих в деле, при их надлежащем извещении не является препятствием для рассмотрения дела, если суд не признал их явку обязательной, суд пришел к выводу о возможности слушания дела в отсутствие представителей должника.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 3 мая 2018 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст решения изготовлен 7 мая 2018 года.

**Налоговая инспекция** **по г. Бендеры** в ходе судебного заседания поддержала заявленные требования в полном объеме и просила Арбитражный суд удовлетворить их, по следующим основаниям.

Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказа № 282 от 20 декабря 2017 года «О проведении планового мероприятия по контролю» и Приказа № 5 от 19 января 2018 года «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю» проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Ферропласт» по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

В ходе проведенного мероприятия по контролю выявлены нарушения действующего законодательства, отраженные в акте проверки налоговой инспекции № 23 от 9 февраля 2018 года, выразившиеся в нарушении ООО «Ферропласт» порядка исчисления и своевременной уплаты налога на доходы организации, отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в установленные законодательством сроки уплаты.

Согласно финансовой отчетности ООО «Ферропласт», представленной по состоянию на 30 июня 2013 года, по счетам Бухгалтерского баланса в пассиве числились краткосрочная торговая кредиторская задолженность в сумме 39 602 292,00 рублей, в том числе обязательства по торговым счетам в сумме 22 087 513,00 рублей и краткосрочные авансы, полученные в сумме 17 514 779,00 рубля.

По установленной сумме кредиторской задолженности, по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения в общей сумме 39 602 292,00 рублей не был исчислен налог на доходы организации в 2016 году, как другие операционные доходы, что привело к занижению, неисчислению налога на доходы в сумме 2 851 365,02 рублей. Сумма начисленного коэффициента инфляции составила 358 131,46 рублей.

В ходе мероприятия по контролю установлено занижение ООО «Ферропласт» налогооблагаемой базы по операционным доходам, а именно: суммам кредиторской и депонентской задолженности (кроме задолженности по среднесрочным и долгосрочным кредитам и займам) по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения в размер 39 602 292,00 рублей, в результате чего не были исчислены и оплачены отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 427 704,75 рублей.

По результатам проведенного планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Ферропласт» доначислены суммы, подлежащие отчислению в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики от налога на доходы организаций на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 427 704,75 рублей. Сумма начисленного коэффициента инфляции составила 53 719,72 рублей.

В соответствии с подпунктом в) пункта 1 ст.атьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» за нарушение налогового законодательства согласно Решению от 15 февраля 2018 года заявителем к ООО «Ферропласт» применена финансовая санкция в размере 100% от:

1. суммы заниженного (неисчисленного) налога на доходы организаций по другим операционным доходам, а именно: от суммы кредиторской и депонентской задолженности (кроме задолженности по среднесрочным и долгосрочным кредитам и займам) по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения в размере 2 851 365,02 рублей;

2. от суммы заниженного (неисчисленного) отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР от налога на доходы организаций на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 427 704,75 рублей, что в сумме составляет 3 279 069,77 рублей.

На основании изложенного, ввиду неисполнения ООО «Ферропласт» в установленный срок Предписания от 15 февраля 2018 года об уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей, начисленных по результатам внеочередного мероприятия по контролю и Решения от 15 февраля 2018 года заявитель просит Арбитражный суд взыскать указанную сумму доначисленных налогов и финансовую санкцию с должника.

**ООО «Ферропласт»** письменных пояснений либо отзыва по существу заявления, право на представление которого регламентировано статьей 98 АПК ПМР, в адрес Арбитражного суда не направило, явку представителя в судебное заседание не обеспечило.

**Арбитражный суд**,рассмотрев материалы дела и заслушав доводы заявителя, приходит к выводу об обоснованности требований налоговой инспекции. При этом суд исходит из следующих установленных обстоятельств.

ООО «Ферропласт» зарегистрировано в качестве юридического лица в едином государственном реестре юридических лиц 28 ноября 2005 года за № 02-023-3607.

На основании Приказа № 282 от 20 декабря 2017 года «О проведении планового мероприятия по контролю» и Приказа № 5 от 19 января 2018 года «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю» налоговой инспекцией проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Ферропласт». Результаты проверки отражены в Акте № 23 от 9 февраля 2018 года планового мероприятия по контролю в отношении должника за период с 1 июля 2013 года по 31 декабря 2017 года.

В результате проведенного контрольного мероприятия налоговой инспекцией выявлены нарушения ООО «Ферропласт» норм действующего налогового законодательства.

Согласно финансовой отчетности ООО «Ферропласт», представленной по состоянию на 30 июня 2013 года, по счетам Бухгалтерского баланса в пассиве числились краткосрочная торговая кредиторская задолженность в сумме 39 602 292,00 рублей, в том числе обязательства по торговым счетам в сумме 22 087 513,00 рублей и краткосрочные авансы, полученные в сумме 17 514 779,00 рубля.

По установленной сумме кредиторской задолженности, по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения в общей сумме 39 602 292,00 рублей не был исчислен налог на доходы организации в 2016 году, как другие операционные доходы, что привело к занижению, неисчислению налога на доходы в сумме 2 851 365,02 рублей. Сумма начисленного коэффициента инфляции составила 358 131,46 рублей.

В соответствии с подпунктом 5) подпункта «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 и депонентской задолженности (кроме задолженности по среднесрочным и долгосрочным кредитам и займам) по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения. В соответствии с вышеуказанной нормой Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», под объектом налогообложения для организаций, осуществляющих деятельность на территории ПМР, в виде «суммы кредиторской задолженности и депонентской задолженности по истечении 3 (трёх) лет с момента возникновения» следует понимать все суммы кредиторской и депонентской задолженности организации, которым в месяц, за который производится начисление налога на доходы, исполнилось 3 (три) года с момента их образования. При этом, включение в объект налогообложения по налогу на доходы организации сумм кредиторской задолженности по истечении 3 (трёх) лет с момента их возникновения, не обязывает организацию списывать данные суммы.

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 данного Закона.

В ходе мероприятия по контролю установлено занижение ООО «Ферропласт» налогооблагаемой базы по операционным доходам, а именно: суммам кредиторской и депонентской задолженности (кроме задолженности по среднесрочным и долгосрочным кредитам и займам) по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения в размер 39 602 292,00 рублей, в результате чего не были исчислены и оплачены отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 427 704,75 рублей.

По результатам проведенного планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Ферропласт» доначислены суммы, подлежащие отчислению в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики от налога на доходы организаций на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 427 704,75 рублей. Сумма начисленного коэффициента инфляции составила 53 719,72 рублей.

В соответствии с подпунктом в) пункта 1 ст.атьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» за нарушение налогового законодательства согласно Решению от 15 февраля 2018 года заявителем к ООО «Ферропласт» применена финансовая санкция в размере 100% от:

1. суммы заниженного (неисчисленного) налога на доходы организаций по другим операционным доходам, а именно: от суммы кредиторской и депонентской задолженности (кроме задолженности по среднесрочным и долгосрочным кредитам и займам) по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения в размере 2 851 365,02 рублей;

2. от суммы заниженного (неисчисленного) отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР от налога на доходы организаций на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 427 704,75 рублей, что в сумме составляет 3 279 069,77 рублей.

На основании изложенного, ввиду неисполнения ООО «Ферропласт» в установленный срок Предписания от 15 февраля 2018 года об уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей, начисленных по результатам внеочередного мероприятия по контролю и Решения от 15 февраля 2018 года суммы доначисленных налогов и финансовая санкция подлежит взысканию с должника в судебном порядке.

Данные обстоятельства подтверждаются материалами дела, отражены в Акте № 23 от 9 февраля 2018 года планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Ферропласт» за период с 1 июля 2013 года по 31 декабря 2017 года, приложением № 1 к Акту (расчет налога на доходы организаций по прочим операционным доходам»), и признаются Арбитражным судом установленными.

Результаты контрольного мероприятия в отношении должника не оспорены. Доказательства, опровергающие указанные выше факты, в материалах дела отсутствуют и в ходе судебного заседания также представлены не были. В связи с чем факты занижения ООО «Ферропласт» налогооблагаемой базы и неуплаты указанных выше налогов признается Арбитражным судом доказанным.

Согласно статье 52 Конституции ПМР и статьям 1-2 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» каждый обязан платить налоги, установленные законом. Плательщиками налогов являются юридические лица, другие категории плательщиков и физические лица, на которых в соответствии с законодательными актами возложена обязанность уплачивать налоги.

В соответствии с пунктом 6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы» 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. Исчисление доначисленных сумм налогов и других обязательных платежей производится путем индексирования доначисленных сумм налогов и платежей на коэффициент инфляции, полученный путем перемножения помесячно установленных коэффициентов инфляции за период с даты образования недоимки на дату составления акта проверки*.*

В связи с чем по результатам проверки за выявленное нарушение, выразившееся в неуплате ООО «Ферропласт» налога на доходы организаций, отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР, налоговой инспекцией Предписанием от 15 февраля 2018 года правомерно доначислены соответствующие суммы налогов с учетом коэффициента инфляции всего в сумме 3 690 920,95 рублей.

Кроме того, пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» установлено, что за нарушение налогового законодательства к налогоплательщику применяются меры административной ответственности, предусмотренные действующими законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики, а также финансовые санкции.

В соответствии с положениями указанной нормы Решением налоговой инспекции от 15 февраля 2018 года к ООО «Ферропласт» применена финансовая санкция в размере 100% от неоплаченных налоговых платежей всего на сумму 3 279 069, 77 рублей.

Предписанием от 15 февраля 2018 года, равно как и решением от 15 февраля 2018 года, установлен срок для исполнения должником обязательных действий, доказательств исполнения которых Арбитражному суду не представлено. Ввиду чего в рамках исполнения полномочий, предоставленных статьей 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе в Приднестровской Молдавской Республике» и в соответствии со статьей 130-24 АПК ПМР, налоговая инспекция правомерно обратилась в Арбитражный суд с рассматриваемым заявлением.

На основании изложенного выше Арбитражный суд приходит к выводу, что обстоятельства, указанные в Акте № 23 от 9 февраля 2018 года, в судебном заседании нашли свое подтверждение, доказательств опровергающих такие обстоятельства не представлено, в связи с чем и на основании статей 37, 52 Конституции ПМР, статей 1, 2, 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» заявленные налоговой инспекцией требования подлежат удовлетворению в полном объеме*.*

При вынесении судебного решения Арбитражный суд обязан распределить судебные расходы в соответствии с правилом, закрепленным в пункте 1 статьи 84 АПК ПМР. Ввиду того, что требования налоговой инспекции подлежат удовлетворению в полном объеме, судебные расходы подлежат взысканию с ООО «Ферропласт».

Руководствуясь статьями 113 – 116, 130-27 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

**Р Е Ш И Л:**

1. Заявленное требование Налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.
2. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Ферропласт» (г. Бендеры, ул. Московская, д. 2, к. 1, зарегистрированное в ГРЮЛ 28 ноября 2005 года за № 02-023-3607) доначисленные на основании предписания Налоговой инспекции по г. Бендеры налоги в сумме 3 690 920, 95 рублей, а также примененную на основании решения Налоговой инспекции по г. Бендеры от 15 февраля 2018 года финансовую санкцию в сумме 3 279 069, 77 рублей.
3. Взыскать с ООО «Ферропласт» государственную пошлину в размере 76 299 рублей 90 копеек в доход республиканского бюджета.

Решение может быть обжаловано в течение 20 дней после его принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

**Судья Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики И. П. Григорашенко**