|  |
| --- |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **«1» марта 2019 года** | | | | | | | **Дело № 332/18-(04)12** | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г. Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |
|  |  | | | |  |  | |  | |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление общества с ограниченной ответственностью «Любомир» (г. Бендеры, ул. Суворова, д. 9) к Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Калинина, д. 17) о признании незаконным решения Налоговой инспекции по г. Бендеры от 7 мая 2018 года № 223-0106-18, при участии представителей:

общества с ограниченной ответственностью «Любомир» – Бушева А. В. по доверенности от 27 апреля 2018 года,

Налоговой инспекции по г. Бендеры – Лащук А. А. по доверенности № 09 от 21 января 2019 года,

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:**

общество с ограниченной ответственностью «Любомир» (далее – заявитель, ООО «Любомир», общество) обратилось в Арбитражный суд с заявлением о признании незаконным решения Налоговой инспекции по г. Бендеры (далее – налоговая инспекция, налоговый орган) от 7 мая 2018 года № 223-0106-18. Во исполнение постановления кассационной инстанции от 25 января 2019 года № 190/18-08к названное заявление принято к производству Арбитражного суда определением от 31 января 2019 года. Судебное заседание назначено на 14 февраля 2019 года, по итогам проведения которого рассмотрение дела отложено.

В ходе судебного заседания 1 марта 2019 года ООО «Любомир» заявило повторное ходатайство о вызове и допросе в качестве свидетелей Митевой И.А. и Тарыца Т.Е.

Рассмотрев данное ходатайство по правилам статьи 107 АПК ПМР, Арбитраж отказал в удовлетворении такового, о чем вынесено определение в порядке пункта 3 статьи 128 АПКПМР без оформления отдельного процессуального документа.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 1 марта 2019 года, в котором лицам, участвующим в деле, оглашена резолютивная часть такового. Полный текст решения изготовлен 6 марта 2019 года.

**ООО «Любомир»** в ходе разбирательства по делу поддерживало заявленное требование и просило Арбитражный суд удовлетворить его. При этом в обоснование правовой позиции заявителем приводились следующие фактические обстоятельства со ссылками на соответствующие нормы права.

В отношении ООО «Любомир» Налоговой инспекцией по городу Бендеры проведено внеплановое мероприятие по контролю, по итогам которого составлен акт № 023-0106-18 от 23 апреля 2018 года мероприятия по контролю.

7 мая 2018 года налоговой инспекцией вынесено предписание № 123-0106-18 по акту мероприятия по контролю № 023-0106-18 от 23.04.2018 г. об уплате налогов сборов и иных обязательных платежей, начисленных по результатам внепланового мероприятия по контролю и об устранении нарушений налогового и иного законодательства ПМР, в соответствии с которым ООО «Любомир» вменено в обязанность перечислить в срок до 23 апреля 2018 года с учетом коэффициента инфляции сумму в размере 768 263,33 рублей.

Кроме того, согласно решению Налоговой инспекции по городу Бендеры № 223-0106-18 от 7 мая 2018 года по акту мероприятия по контролю № 023-0106-18 от 23.04.2018 года к ООО «Любомир» применены финансовые санкции в размере 652 639,84 рублей ПМР.

ООО «Любомир» полагает, что контрольное мероприятие проведено налоговым органом с нарушениями действующего законодательства ПМР, и решение принято незаконно и необоснованно, приведя в заявлении соответствующее обоснование.

В дополнительных доводах к заявлению от 13 февраля 2019 года ООО «Любомир» указало следующее.

Как следует из Акта мероприятия по контролю № 023-0106-18, проверка началась 5 марта 2018 года. Согласно материалам дела обществом не представлены документы бухучета к мероприятию по контролю по причине их изъятия УБЭПиК МВД ПМР, что подтверждается пояснительной запиской от 3 марта 2018 года. Налоговый орган обратился в УБЭПиК с запросом № 03-05/1254 об обеспечении доступа сотрудника налогового органа к документам бухучета ООО «Любомир» за период 2014-2016 годов 2 марта 2018 года.

В этой части заявитель ссылается на пункт 1 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР» (далее – Закон о ГНС»), согласно которому налоговая инспекция вправе производить на предприятиях проверки денежных документов, бухгалтерских книг, отчетов, планов, смет, деклараций и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды, получать необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, возникающим при проверках.

Заявитель считает, что пояснительная записка общества от 3 марта 2018 года была получена налоговым органом до начала проведения проверки, т. е. проверка была начата до 5 марта 2018 года.

Также заявитель отмечал, что мероприятие по контролю проводилось, в том числе, в помещении УБЭПиК МВД ПМР по адресу: г. Тирасполь, ул. К. Либкнехта, 167. Вместе с тем согласно части третьей статьи 1 Закона о ГНС территориальные налоговые инспекции Государственной налоговой службы Приднестровской Молдавской Республики являются юридическими лицами, действующими на территории соответствующих административно-территориальных единиц Приднестровской Молдавской Республики. Вследствие данной нормы Налоговая инспекция по г. Бендеры не имеет права проводить контрольные мероприятия на территории иных административно-территориальных единиц, кроме г. Бендеры. Изложенное, в свою очередь, противоречит положениям части второй пункта 3 статьи 130-12 АПК ПМР, в соответствии с которой суд устанавливает в судебном заседании наличие полномочий у органа, принявшего оспариваемый акт.

Митева И. А., Тарыца Т. Е. осуществляли в помещении ООО «Любомир» самостоятельную деятельность на основании договора аренды, ввозимый товар принадлежат Митевой И. А., а не обществу и ООО «Любомир» и Иванов А. Б. какой-либо выгоды от осуществления ими деятельности не имели. Данные сведения следуют из копии протокола допроса данных лиц от 28 ноября 2018 года Бендерским городским судом.

Документацию, связанную с поступлением и реализацией товара, индивидуальные предприниматели вели самостоятельно, следовательно, журналы учета доходов от реализации готовой продукции и черновые записи по реализации товаров отношения к ООО «Любомир» не имеют, и выводы налогового органа в этой части ошибочны. Также заявитель отметил, что помещения объекта недвижимости, в котором осуществляют деятельность индивидуальные предприниматели, сданы в аренду и иной прибыли ООО «Любомир» не получает.

В дополнительных доводах к заявлению, оформленных письменно, от 28 февраля 2018 года ООО «Любомир» указало, что 7 мая 2018 года налоговой инспекцией вынесено предписание № 123-0106-18 по акту мероприятия по контролю № 023-0106-18 от 23.04.2018 г. об уплате налогов сборов и иных обязательных платежей, начисленных по результатам внепланового мероприятия по контролю и об устранении нарушений налогового и иного законодательства ПМР, в соответствии с которым к обществу применены финансовые санкции.

Вместе с тем согласно пункту 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» (далее – Закон об основах налоговой системы») финансовые санкции применяются к налогоплательщику за нарушение налогового законодательства.

Однако выводы налогового органа о нарушении налогового законодательства отражены в Акте № 023-0106-18. Акт как процессуальный документ основывается на определенных доказательствах. В рамках рассматриваемого дела заявителю было вменено совершение налогового правонарушения в виде неуплаты налога на доходы организаций за деятельность физических лиц, которые, по мнению налогового органа, действовали в интересах общества. Заявитель полагает, что т.к. указанные лица являются индивидуальными предпринимателями, соответственно, их деятельность осуществляется на свой страх и риск.

В Акте № 023-0106-18 в качестве доказательств нарушения заявителем налогового законодательства указаны протоколы допроса свидетелей. Однако в рамках судебного заседания Бендерского городского суда 28 ноября 2018 года свидетельскими показания подтверждается противоположное.

Учитывая вышеизложенное и доводы, отраженные в заявлении, ООО «Любомир» просило удовлетворить заявленное требование и признать недействительным решение Налоговой инспекции по г. Бендеры от 7 мая 2018 года №223-0106-18.

**Налоговая инспекция** воспользовалась правом на представление отзыва в порядке статьи 98 АПК ПМР, в котором указала, что требования заявителя являются необоснованными и не подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

В ходе проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «Любомир» выявлено нарушение действующего законодательства, отраженное в Акте № 023-0106-18 от 23 апреля 2018 года, выразившееся в следующем – ООО «Любомир» в период 2014-2=16 годов неоприходовало ткани, фурнитуру и готовую продукцию (швейные изделия), которые не нашли своего отражения в бухучете ООО «Любомир», и на которые отсутствуют ТТН, что повлекло сокрытие объекта налогообложения налогом на доходы организаций и налогом на содержание жилищного фонда. В связи с этим налоговым органом вынесено Предписание № 123-0106-18 о перечислении ООО «Любомир» в бюджет 768 263, 33 рублей ПМР с учетом коэффициента инфляции.

За нарушение налогового законодательства Решением от 7 мая 2018 года применена финансовая санкция в размере 100 % от суммы доначисленного налога в размере 652 639, 84 рублей ПМР.

Арбитражным судом 19 июля 2018 года вынесено решение по делу № 333/18-04 об отказе в удовлетворении заявленного требования о признании недействительным предписания Налоговой инспекции по г. Бендеры № 123-0106-18 от 7 мая 2018 года. Указанное решение вступило в законную силу 9 августа 2018 года.

Налоговая инспекция не согласна с доводами заявителя, которые уже рассматривались Арбитражным судом в рамках дела № 333/18-04 и по которым отказано в удовлетворении заявленных ООО «Любомир» требований. Следовательно, учитывая то, что состав участников процесса не изменился, оценка доводов ООО «Любомир» нашла своей отражение в решении суда по делу № 333/18-04, вступившем в законную силу.

В дополнительном отзыве от 28 февраля 2019 года Налоговая инспекция по г. Бендеры указала следующее.

В обоснование позиции о том что, мероприятие по контролю в отношении ООО «Любомир» налоговым органом проводилось до начала мероприятия по контролю общество привело в пример пояснительную записку ООО «Любомир» от 03.03.2018г., согласно которой общество ответило налоговому органу об отсутствии документов бухгалтерского учета в связи с их изъятием правоохранительными органами, а также, что налоговая инспекция по г. Бендеры обратилась в органы УБЭПиК МВД ПМР с запросом № 03-05/1254 от 02.03.2018г., чем самым нарушив порядок по сбору доказательств и не соблюдению требований Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

В связи с тем, что документы бухгалтерского учета ООО «Любомир» за период с 2014г.-2016г. изъяты УБЭПиК МВД ПМР, о чем свидетельствовало письменное пояснение руководителя ООО «Любомир» в Приложении № 1 к Приказу № 46 от 15.02.2018 г., датированное 28.02.2018 г. и пояснительная записка ООО «Любомир» от 03.03.2018 г., в целях организации контрольного мероприятия Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании запроса № 03-05/1254 от 02.03.2018 г., поступившего в адрес УБЭПиК МВД ПМР 12.03.2018г., о чем свидетельствует подпись должностного лица поставленная в обращении, был представлен доступ к первичным документам ООО «Любомир».

Данный довод был рассмотрен Арбитражным судом при рассмотрении дела № 333/18-04 и был отклонен.

Налоговая инспекция по г. Бендеры не согласна с доводом ООО «Любомир» о нарушении ею территориальности проведения мероприятия по контролю, поскольку пп. з) п. 7 ст. 9 Закона об основах налоговой системы предусмотрено, что налогоплательщик имеет право, в том числе предоставлять для проведения проверки отдельное помещение с правом доступа в него на период проверки исключительно лиц, проводящих проверку, в противном случае проверка проводится в здании налогового органа. Учитывая, что ООО «Любомир» не представило отдельного охраняемого помещения для проведения контрольного мероприятия, проверка проводилась в задании налоговой инспекции.

В связи с тем, что документы бухгалтерского учета ООО «Любомир» за период с 2014-2016 годов изъяты УБЭПиК МВД ПМР, Налоговой инспекции по г. Бендеры 12.03.2018г. был предоставлен доступ к первичным документам ООО «Любомир» на основании соответствующего запроса.

Налоговая инспекция полагает, что со стороны налогового органа при проведении мероприятия по контролю в отношении ООО «Любомир» отсутствуют нарушения Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», Закона ПМР «Об основах в налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», поскольку часть документации подконтрольной организации проверялась в помещении налоговой инспекции по г. Бендеры, расположенной по адресу: г. Бендеры, ул. Калинина, 17; и часть документов, являющихся результатом хозяйственной деятельности ООО «Любомир», изъятых правоохранительными органами УБЭПиК МВД ПМР расположенного по адресу г. Тирасполь, ул. К. Либкнехта, 167.

Довод ООО «Любомир» о наличии в деле показаний, данных при рассмотрении административного материала в Бендерском городском суде свидетелями Митевой И. А. и Тарыца Т. Е., являющихся доказательствами, прямо опровергающими выводы налогового органа, сделанными при проведении мероприятия по контролю, являются несостоятельными, поскольку при рассмотрении в Арбитражном суде дела № 333/18-04 было установлено, что налоговым органом все доказательства, в том числе и материалы доследственной проверки, которые содержат свидетельские показания, были получены с соблюдением порядка по их получения.

Также является несостоятельным довод ООО «Любомир» о том, что Обществом магазин сдается только в аренду индивидуальным предпринимателям, и не используется обществом для извлечения иной прибыли.

Данный довод также был рассмотрен Арбитражным судом в рамках дела № 333/18-04, которому была дана соответствующая оценка.

Учитывая все вышеизложенное, Налоговая инспекция по г. Бендеры просила суд отказать в удовлетворении требования, заявленного ООО «Любомир», о признании незаконным ее Решения № 223-0106-18.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела и исследовав доказательства, представленные лицами, участвующими в деле, приходит к выводу о том, что заявление ООО «Любомир» не полежит удовлетворению. При вынесении данного решения Арбитражный суд исходит из следующих установленных обстоятельств.

В соответствии со статьей 21-2 АПК ПМР Арбитражный суд рассматривает в порядке судопроизводства, возникающего из административных и иных публичных правоотношений, дела об оспаривании затрагивающих права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) органов государственной власти.

Частью второй пункта 3 статьи 130-12 АПК ПМР устанавливается, что при рассмотрении дел данной категории Арбитражный суд на судебном заседании осуществляет проверку оспариваемого акта или его отдельных положений, оспариваемых решений и действий (бездействия) и устанавливает:

- наличие полномочий у органа или лица, которые приняли оспариваемое решение,

- соответствие решения закону или иному нормативному правовому акту,

- нарушает ли оспариваемое решение права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Перечисленные обстоятельства входят в предмет доказывания по данному делу.

В ходе установления указанных обстоятельств Арбитражный суд пришел к следующим выводам.

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 б) статьи 7 указанного закона в качестве задачи Государственной налоговой службы определен контроль за соблюдением налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Пунктом 1 статьи 8 указанного закона Государственной налоговой службе предоставляется право, производить на предприятиях проверки, связанные с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды.

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.

Как установлено в ходе судебного заседания и подтверждается материалами дела, налоговой инспекцией 15 февраля 2018 года издан приказ № 46 О проведении внепланового мероприятия по контролю (далее - приказ). Согласно данному приказу налоговой инспекцией проведено внеочередное мероприятие по контролю в отношении ООО «Любомир».

Правовыми основаниями издания указанного приказа является пункт 5 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», согласно которому внеочередные контрольные мероприятия могут проводиться в случае обнаружения нарушений юридическим лицом, физическим лицом, в том числе индивидуальным предпринимателем, обязательных требований нормативных правовых актов, которые повлекли причинение вреда жизни, здоровью, окружающей среде и имуществу, а также неисполнение обязательных требований, установленных законами Приднестровской Молдавской Республики.

В пункте 5 приказа указано, что обстоятельством, послужившим основанием для проведения внеочередного контрольного мероприятия, является информация, содержащаяся в постановлении Управления по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией МВД ПМР от 28 ноября 2017 год «Об отказе в возбуждении уголовного дела», согласно которой ООО «Любомир» в результате неоприходования продукции собственного производства и невключения в налогооблагаемую отчетность от ее реализации за период с 1 января 2014 года по 31 декабря 2016 года уклонилось от уплаты налога на доходы на сумму 116 098,41 рублей. Копия постановления об отказе в возбуждении уголовного дела от 28 ноября 2017 года представлена в материалы дела.

Таким образом, суд считает установленным факт соответствия приказа заявителя требованиям действующего законодательства, а внеочередное контрольное мероприятие легитимным.

Налоговой инспекцией в адрес ООО «Любомир» направлялось требование о предоставлении документов от 15 февраля № 03-04/965, согласно которому ООО «Любомир» требовалось к 5 марта 2018 года представить документы, необходимые для осуществления мероприятия по контролю.

Направление такого требования соответствует требованиям пункта 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службы Приднестровской Молдавской Республики» и пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

В ответ на требование налоговой инспекции ООО «Любомир» направило ответ от 3 марта 2018 года о невозможности представления испрашиваемых документов по причине их выемки.

Непредставление ООО «Любомир» документов, необходимых для проведения внеочередного мероприятия по контролю, явилось основанием для продления срока внеочередного мероприятия по контролю, что подтверждается копией приказа от 26 марта 2018 года №86, представленной в материалы дела. Продление срока проведения мероприятии по контролю соответствует пункту 1 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

По итогам мероприятия по контролю налоговой инспекцией составлен Акт № 023-0106-18 от 23 апреля 2018 года внепланового мероприятия по контролю ООО «Любомир» за период с 1 января 2014 года по 31 декабря 2016 года.

По результатам рассмотрения Акта № 023-0106-18 от 23 апреля 2018 года внепланового мероприятия по контролю ООО «Любомир» налоговой инспекцией вынесено Предписание №123-0106-18 от 7 мая 2018 года, а также вынесено решение №223-0106-18 от 7 мая 2018 года.

Таким образом, нарушения норм действующего законодательства, регламентирующего порядок оформления и проведения внеочередного мероприятия по контролю, Арбитражным судом не установлено.

Доводы же заявления ООО «Любомир» о нарушении налоговой инспекцией порядка проведения проверок не находят своего подтверждения в материалах дела и отклоняются Арбитражным судом.

В соответствии с подпунктом а) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы» за нарушение налогового законодательства, в том числе за сокрытие выручки, либо иного обязательного объекта налогообложения, к налогоплательщику применяются финансовые санкции в виде взыскания в бюджет суммы налогов с сокрытой выручки либо с иного обязательного объекта налогообложения.

По результатам проверки налоговой инспекцией установлено, что ООО «Любомир» по реализованным товарам, фурнитуре и готовой швейной продукции в общей сумме 6136157,60 рублей не был исчислен налог на доходы в 2014-2016 годах, что привело к занижению, неисчислению налога на доходы в сумме 574 455,68 рублей и отчисления в единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 64785,89 рублей. Также ООО «Любомир» в результате сокрытия объекта налогообложения дохода от реализации тканей, фурнитуры и швейных изделий в 2014 – 2016 годах занижен налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы в сумме 13398,57 рублей.

Факт выявления указанного выше нарушения налогового законодательства нашел свое отражение в Акте № 023-0106-18 от 23 апреля 2018 года внепланового мероприятия по контролю ООО «Любомир».

Выводы налоговой инспекции о нарушении налогового законодательства обоснованы совокупностью материалов, имеющихся в распоряжении налоговой инспекции в период проверки. В частности, такими материалами явились первичные документы ООО «Любомир», доступ к которым был обеспечен УБЭПиК МВД ПМР, о чем свидетельствует запрос №03-05/1254 от 2 марта 2018 года (копия которого представлена в материалы дела), налоговая отчетность, предоставляемая в налоговую инспекцию ООО «Любомир», а также документы, собранные в ходе расследования уголовного дела № 2017050344, что подтверждается письмом от 29 ноября 2017 года № 18/2-3232, и материалы уголовного дела: постановление об отказе в возбуждении уголовного дела от 28 ноября 2017 года, протокол допроса свидетеля от 28 ноября 2017 года, протокол допроса свидетеля от 27 ноября 2017 года, протоколы допроса свидетелей от 24 ноября 2017 года, протокол дополнительного допроса свидетеля от 22 ноября 2017 года, протокол дополнительного допроса свидетеля от 15 августа 2017 года, протокол допроса свидетеля от 15 августа 2017 года, протокол допроса свидетеля от 12 июля 2017 года, рапорт от 13 ноября 2017 года, акт выборочной документарной ревизии, в рамках материалов уголовного дела № 2017050344 от 13 ноября 2017 года, Акт выборочной документарной ревизии, в рамках материалов уголовного дела № 2017050344 от 20 марта 2018 года, постановление о признании и приобщении к делу вещественного доказательства от 26 марта 2018 года, протокол допроса свидетелей от 15 августа 2017 года, протокол дополнительного допроса свидетеля от 16 августа 2017 года, протокол дополнительного допроса свидетеля от 6 марта 2018 года, протокол дополнительного допроса свидетеля от 22 ноября 2017 года, протокол дополнительного допроса свидетеля от 15 августа 2017 года, протокол осмотра предмета от 7 декабря 2017 года, протокола осмотра предмета от 27 февраля 2018 года, постановление о признании и приобщении к делу вещественного доказательства от 26 марта 2018 года, письмо Государственного таможенного комитета от 28 февраля 2017 года № 01-10/517, сведения о таможенных декларациях Иванова А.Б. в период с 1 января 2014 по 31 декабря 2016 года, черновые записи реализованного товара, копии которых представлены в материалы настоящего дела.

Доказательства, опровергающие выводы налоговой инспекции о нарушении ООО «Любомир» норм действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, в материалах дела отсутствуют.

Доводы ООО «Любомир» о необоснованности выводов Налоговой инспекции со ссылкой на копии протокола допроса свидетелей Митевой И.А., а также Тарыца Т.Е., которые были даны 28 ноября 2018 года в Бендерском городском суде, отклоняются Арбитражный судом по следующим основаниям.

Приказом налоговой инспекции от 15 февраля 2018 года № 46 «О проведении внепланового мероприятие по контролю» установлены сроки проведения контрольного мероприятия, а именно пунктом 7 названного приказа определено, что срок проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Любомир» с 5 марта 2018 года по 27 марта 2018 года. Приказом Налоговой инспекции от 26 марта 2018 года №86 указанный срок был продлен до 19 апреля 2018 года.

Согласно подпункту в) пункта 1 статьи 2 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора) под мероприятием по контролю (контрольным мероприятием, проверкой) понимается совокупность действий должностных лиц органов государственного контроля (надзора), связанных с проведением проверки выполнения юридическим лицом, физическим лицом, в том числе индивидуальным предпринимателем, обязательных требований, осуществлением необходимых исследований (испытаний), экспертиз, оформлением результатов проверки и принятием мер по результатам проведения мероприятия по контролю.

Согласно пункту 1 статьи 10 названного закона результаты контрольного мероприятия оформляются актом установленной формы в двух экземплярах, который является документом строгой отчетности. Акт составляется в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня окончания планового контрольного мероприятия, в течение 3 (трех) рабочих дней со дня окончания внепланового контрольного мероприятия.

Внеочередное мероприятие по контролю в отношении ООО «Любомир» завершено 19 апреля, в связи с чем в порядке названной статьи 23 апреля 2018 года составлен Акт внепланового мероприятия по контролю.

В соответствии с подпунктом е) части третей пункта 1 статьи 10 Закона «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в акте указываются сведения о результатах мероприятия по контролю, выявленных нарушениях (со ссылкой на нормы права), их характере, лицах, ответственных за совершение этих нарушений.

Таким образом, в акте мероприятия по контролю от 23 апреля 2018 года № 023-01-06-18 содержатся сведения о выявленных нарушениях в ходе внеочередного мероприятия по контролю.

Свидетельские показания же Митевой И.А. и Тарыца Т.Е. получены 28 ноября 2018 года, то есть за пределами мероприятия по контролю в отношении ООО «Любомир», в связи с чем такие доказательства не могут повлиять на законность и обоснованность выводов налоговой инспекции, сделанных по результатам мероприятии по контролю. По данному же основанию Арбитражным судом дважды отказано ООО «Любомир» в вызове и допросе названных физических лиц в качестве свидетелей по настоящему делу.

В силу пункта 4 статьи 130-12 АПК ПМР обязанность доказывания соответствия оспариваемого ненормативного правового акта закону или иному нормативному правовому акту, а также обстоятельств, послуживших основанием для принятия оспариваемого акта, возлагается на орган или лицо, которые приняли акт, решение или совершили действия (бездействие).

В силу статьи 51 АПК ПМР Арбитражный суд оценивает доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном и объективном исследовании имеющихся в деле доказательств. Оценивая доказательства, имеющиеся в деле, по правилам статьи 51 АПК ПМР, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что материалы дела содержат доказательства, достаточные для признания решения Налоговой инспекции по г. Бендеры от 7 мая 2018 года № 223-0106-18 законным.

Кроме того, 7 мая 2018 года налоговым органом по результатам рассмотрения Акта № 023-0106-18 от 23 апреля 2018 года внепланового мероприятия по контролю ООО «Любомир» было вынесено Предписание о перечислении в бюджет сумм доначисленных налоговых платежей в размере 652 639,84 рублей, с учетом коэффициента инфляции – 768 263,33 рублей. Законность вынесенного предписания, а, следовательно, и выводов налоговой инспекции о нарушении ООО «Любомир» норм Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и Положения «О порядке исчисления и уплаты налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории Бендерского городского совета народных депутатов», утвержденного Решением Бендерского городского совета народных депутатов от 24 ноября 2006 года № 9 проверялись Арбитражным судом в ходе производства по делу № 333/18-04. Решением Арбитражного суда от 19 июля 2018 года по делу №333/18-04 заявление ООО «Любомир» о признании недействительным предписания Налоговой инспекции по г. Бендеры №123-0106-18 оставлены без удовлетворения. Указанное судебное решение вступило в законную силу и обстоятельства, установленные в рамках производства по делу № 333/18-04 и изложенные в решении суда, в частности, обстоятельства, свидетельствующие о нарушении ООО «Любомир» налогового законодательства, в силу пункта 2 статьи 50 АПК ПМР имеют преюдициальное значение при рассмотрении настоящего дела и не подлежат доказыванию.

В связи с чем довод налоговой инспекции, изложенный в отзыве на заявление и дополнительном отзыве на заявление о преюдициальности решения №333/18-04 признается обоснованным арбитражным судом.

Согласно подпункту б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» за занижение, неучет выручки (прибыли) либо иного обязательного объекта налогообложения к ООО «Любоимр» подлежит применению финансовая санкция в виде взыскания в бюджет суммы заниженного налога.

Поскольку факт налогового правонарушения, отраженный в акте №023-0106-18 от 23 апреля 2018 года, нашел подтверждение в рамках производства по делу № 333/18-04, а также в рамках производства по настоящему делу, Арбитражный суд считает, что решение №223-01-06-18 от 7 мая 2018 года о применении к ООО «Любомир» финансовой санкции соответствует требованиям подпункта б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

В силу пункта3 статьи 130-12 АПК ПМР при рассмотрении дел данной категории Арбитражный суд должен исследовать вопрос о нарушении прав и законных интересов заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности оспариваемым решением. Ввиду того, что Арбитражным судом установлено соответствие оспариваемого решения государственного органа требованиям действующего законодательства, Арбитражный суд приходит к выводу об отсутствии оснований для вывода о нарушении прав и законных интересов ООО «Любомир» решением налоговой инспекции.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 130-13 АПК ПМР, если арбитражный суд установит, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решения и действия (бездействие) органов государственной власти, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц соответствуют закону или иному нормативному правовому акту, имеющему большую юридическую силу, и не нарушают права и законные интересы заявителя, суд принимает решение об отказе в удовлетворении заявленного требования. С учетом установленных выше обстоятельств Арбитражный суд считает, что в удовлетворении заявления ООО «Любомир» надлежит отказать.

При вынесении судебного решения Арбитражный суд должен распределить судебные расходы в соответствии с правилом, закрепленным в статье 84 АПК ПМР. Так как требования ООО «Любомир» не подлежат удовлетворению, следовательно, уплаченная им государственная пошлина при подаче заявления не подлежит возврату.

На основании изложенного выше, руководствуясь статьями 113-117, статьей 130-13 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд

**Р Е Ш И Л:**

заявление общества с ограниченной ответственностью «Любомир» о признании незаконным Решения Налоговой инспекции по г. Бендеры № 223-0106-18 от 7 мая 2018 года по акту мероприятия по контролю № 023-0106-18 от 23 апреля 2018 года оставить без удовлетворения.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда в течение 20 после его принятия.

**Судья Арбитражного суда**

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