|  |
| --- |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **« 12» октября 2018 года** | | | | | | | **Дело № 404/18-12** | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г.Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |
|  |  | | | |  |  | |  | |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление общества с ограниченной ответственностью «Лобус» (г. Бендеры, ул. 40 лет Победы, д. 42, кв. 10) к Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Калинина, д. 17) о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции по г. Бендеры от 5 июня 2018 года № 123-0134-18, при участии представителей Налоговой инспекции по г. Бендеры – Лупу М.Н. по доверенности от 2 августа 2018 года №44, Оруджиева Н. Н. по доверенности от 20 июня 2018 года №38, в отсутствие представителей ООО «Лобус», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства,

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 «Лобус» (далее – заявитель, ООО «Лобус») обратилось в Арбитражный суд с заявлением о признании недействительным ненормативного правового акта органа государственной власти, а именно Предписания Налоговой инспекции по г. Бендеры от 5 июня 2018 года № 123-0134-18. Определением Арбитражного суда от 25 июня 2018 года названное заявление принято к производству суда.

По основаниям, указанным в определении Арбитражного суда от 5 июля 2018 года, производство по делу № 404/18-12 приостанавливалось. Ввиду минования обстоятельств, послуживших основанием для приостановления производства по делу, определением Арбитражного суда от 7 августа 2018 года производство по делу возобновлено.

По основаниям, указанным в мотивированных определениях Арбитражного суда, рассмотрение дела откладывалось.

В судебном заседании, состоявшемся 12 октября 2018 года, Арбитражным судом установлено отсутствие представителей ООО «Лобус». Вместе с тем через канцелярию Арбитражного суда 11 октября 2018 года поступило ходатайство ООО «Лобус» об отложении судебного разбирательства, мотивированное болезнью представителя ООО «Лобус» - Малышкина В.В.

Рассмотрев указанное ходатайство, Арбитражный суд приходит к выводу об отсутствии оснований для удовлетворения такового по следующим основаниям.

Из содержания статьи 109 АПК ПМР следует, что Арбитражный суд вправе отложить судебное разбирательство вследствие неявки кого-либо из лиц участвующих в деле.

Часть первая пункта 4 Разъяснения Пленума Арбитражного суда «О применении норм Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики об отложении судебного разбирательства (статья 109) и соблюдении сроков рассмотрения дела (статья 103)» определяет, что основанием для отложения рассмотрения дела при наличии заявления об отложении, мотивированного невозможностью явки представителя лица, участвующего в деле, является установление судом факта лишения стороны права защищать себя в суде при дальнейшем движении дела. При этом Арбитражному суду необходимо исследовать обстоятельства фактической невозможности участия представителя в судебном заседании.

Следуя приведенным выше положениям, Арбитражный суд установил, что представителями ООО «Лобус» при рассмотрении дела № 404/18-12 являются Малышкин В.В. и Гайпель Л.С. по доверенности. Согласно информации, изложенной в ходатайстве ООО «Лобус», представитель Малышкин В.В. находится на больничном, а у Гайпель Л.С. отозвана доверенность.

При этом в предыдущем судебном заседании - 5 октября 2018 года, Арбитражным судом удовлетворено устное ходатайство представителя ООО «Лобус» об отложении судебного заседания, мотивированное болезнью представителя Малышкина В.В. Таким образом, обстоятельства невозможности явки в судебное заседание Малышкина В.В. стали известны ООО «Лобус» заблаговременно, до даты судебного заседания 12 октября 2018 года. В связи с чем у заявителя была возможность предпринять действия, направленные за обеспечение зашиты прав и интересов общества в ходе рассмотрения дела.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что ООО «Лобус» не предприняты действия, направленные на обеспечение защиты своих прав и законных интересов при дальнейшем движении дела, что исключает возможность удовлетворения ходатайства об отложении судебного разбирательства.

В силу пункта 2 статьи 130-12 АПКПМР неявка в судебное заседание по делам об оспаривании ненормативных актов заинтересованных лиц не является препятствием к рассмотрению дела. В связи с чем, дело рассмотрено по существу с вынесением решения в отсутствие представителей ООО «Лобус» в судебном заседании 12 октября 2018 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 17 октября 2018 года.

**ООО «Лобус»**  в ходе разбирательства по делу поддерживало заявленное требование в полном объеме и просило Арбитражный суд удовлетворить его. При этом в обоснование заявленного требования приводились следующие обстоятельства со ссылками на нормы права.

Налоговой инспекцией по г.Бендеры вынесен ненормативный правовой акт - Предписание № 123-0134-18 от 5 июня 2018 года, по акту мероприятия по контролю № 023-0134-18 от 22 мая 2018 года ООО «Лобус». Вышеназванное оспариваемое предписание налоговой инспекции необоснованно и незаконно возлагает на заявителя обязанности по уплате доначисленных налоговых и иных обязательных платежей за период 2015-2016 годов.

Заявителем в соответствии с требованиями статьи 14 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» в феврале 2017 года проведена инвентаризация (Акты инвентаризации ООО «Лобус» №1, и №2 от 27 февраля 2017года), в результате которой заявителем самостоятельно выявлен неоприходованный и проданный товар за период 2015-2016 годов, на общую сумму 69 939 900 руб.. В связи с чем на основании пункта 9, пункта 10 статьи 17 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» ООО «Лобус» в отчетном периоде 2017 года оприходовало ранее неоприходованный и реализованный товар на общую сумму 69 939 900 руб., а так же самостоятельно доначислив и уплатив в отчетном периоде 2017 году в полном объеме все налоговые и иные обязательные платежи, определенные расчетным путем на общую сумму – 1 520 586 руб., и внесло соответствующие изменения, относящиеся к предшествовавшим периодам (2015 г.-2016 г.) в свою финансовую отчетность 2017года.

Инвентаризацией, отраженной в Актах инвентаризации ООО «Лобус» №1, и №2 от 27 февраля 2017 года, был выявлен неоприходованный и проданный товар (оборот ранее неоприходованных товаров) за период 2015-2016 г., а не излишки товаров на складе (в магазинах) в натуральном виде, соответственно, результаты инвентаризации не свидетельствуют о безвозмездном получении товаров от кого либо, инвентаризация является актом хозяйственной деятельности заявителя, направленной на устранение выявленных неточностей в бухгалтерском учете заявителя и уплату налогов с оборота своевременно неоприходованных товаров. Вывод налоговой инспекции о том, что облагаемый доход следует определить в размере всей суммы полученного дохода от реализации товаров, выявленных в ходе инвентаризации т.е. в размере 69 939 900 руб. не основан на каких либо - нормах права и нарушает требования пункта 8 статьи 5 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций».

Отсутствие первичных бухгалтерских документов на товар и его оплату не означает, что этот товар получен организацией безвозмездно, а указывает на ведение бухгалтерского учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги. В таком случае налогооблагаемая база – объект налогообложения и размер налогов определяется расчетным путем, что не было выполнено налоговой инспекцией, чем нарушен пункт 1 Положения «О порядке начисления налогов и иных обязательных платежей расчетным путем» утвержденного Приказом Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 21 января 2015 года № 5.

Предписанием допускается двойное налогообложение. Как указано в Акте внепланового мероприятия по контролю № 023-0134-18 от 22 мая 2018 года ООО «Лобус», один и тот же объект налогообложения – доходы от реализации неоприходованного и проданного товара, выявленного в результате инвентаризации (Акты инвентаризации ООО «Лобус» №1, и №2 от 27 февраля 2017 года) на сумму 69 939 900руб., по мнению налоговой инспекции, изложенному в Акте внепланового мероприятия, подлежит обложению налогом на доходы организации и отчислениям в пенсионный фонд и налогом на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города на общую сумму – 10 511 695,73 руб. как доход от реализации товара, и в то же время этот же объект налогообложения - доходы от реализации неоприходованного и проданного товара выявленного в результате инвентаризации (Акты инвентаризации ООО «Лобус» №1, и №2 от 27 февраля 2017 года) подлежит, по мнению налоговой инспекции, повторному налогообложению теми же видами налогов уже на сумму – 6 884 622,45 руб. как доход, полученный в виде безвозмездно полученных товаров на сумму 69 939 900 руб. выявленных в результате той же инвентаризации, что является грубым нарушением требований статьи 4 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» устанавливающей, что один и тот же объект может облагаться налогом одного вида только один раз за определенный Законом период налогообложения.

По указанным основаниям ООО «Лобус» просит Арбитражный суд признать недействительным ненормативный правовой акт - Предписание № 123-0134-18 от 5 июня 2018 года по акту мероприятия по контролю № 023-0134-18 от 22 мая 2018 года ООО «Лобус» исполнительного контрольного органа государственной власти – Налоговой инспекции по г. Бендеры.

**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 внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Лобус» выявлены нарушения действующего законодательства ПМР, выразившиеся в занижении объекта налогообложения по налогу на доходы организаций, налогу на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района), отраженные в акте № 023-0134-18 от 22 мая 2018 года внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Лобус» за период с 1 января 2015 года по 31 декабря 2016 года.

ООО «Лобус» в ответ на требование №03-04/2913 от 11 мая 2018 года налоговой инспекции представлены в налоговый орган документы бухгалтерского учёта, подтверждающие результаты инвентаризации товарно-материальных ценностей, в результате которой выявлен неоприходованный и проданный товар по торговым точкам за 2015 год - на сумму 35842526 руб., за 2016 год на сумму 34097374 руб. - акт №1 от 27 февраля 2017 года о результатах инвентаризации за 2015 год, акт №2 от 27 февраля 2017 года о результатах инвентаризации за 2016 год, бухгалтерская справка.

В соответствии с Законом ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств.

Инвентаризации подлежат все виды имущества и обязательств, как находящиеся на балансе организации, так и не принадлежащие организации, но числящиеся в учете за балансом (ответственное хранение, аренда, товары на консигнации, давальческое сырье и материалы), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Проведение инвентаризации обязательно при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального предприятия.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

а) излишек имущества приходуется и соответствующая сумма зачисляется на другие операционные доходы организации, а у бюджетной организации - на увеличение финансирования (фондов);

б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, сверх норм - на счет виновных лиц в соответствии с рыночными ценами на момент выявления недостачи. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на другие операционные расходы организации, а у бюджетной организации - на уменьшение финансирования (фондов).

Таким образом, выявленные при инвентаризации расхождения отражаются на счетах бухгалтерского учета либо как другие операционные доходы организации в случае обнаружения излишек, либо как другие операционные расходы организации в случае обнаружения недостачи имущества и его порчи.

Какие-либо первичные оправдательные документы, т.е. имеющие юридическую силу письменные свидетельства, удостоверяющие либо подтверждающие факт поступления (товарно-транспортные накладные, расходные накладные) и отражения задолженности за полученный товар перед контрагентами на соответствующих счетах бухгалтерского учета, а также факт их оплаты (наличным либо безналичным путем) кому-либо, представлены не были. А, следовательно, данная хозяйственная операция свидетельствует о получении ООО «Лобус» дохода в виде безвозмездно полученных товаров в сумме 69 939 900 руб.

ООО «Лобус» вышеозначенные доходы в виде безвозмездно полученных товаров в сумме 69 939 900,00 руб. не включены в объект налогообложения, что является прямым нарушением указанных выше требований действующего законодательства о налоге на доходы организаций.

Другие операционные доходы в соответствии с пунктом 1 статьи 7 Закона «О налоге на доходы организаций» облагаются по ставке в размере 7,2 %. В соответствии с пунктом 6 статьи 7 указанного Закона 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 настоящего Закона.

На основании вышеизложенного, в ходе мероприятия по контролю установлено занижение ООО «Лобус» объекта налогообложения в размере 69 939 900,00 руб., в результате чего не был исчислен и уплачен налог на доходы организаций в сумме 5 035 672,80 руб., с учётом коэффициента инфляции - 5 986 628,21 руб., отчисления в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 755 350,92 руб., с учётом коэффициента инфляции - 897 994,24 руб.

В соответствии с пунктом 8 статьи 5 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» для организаций розничной и оптовой торговли, заготовительных и других организаций, реализующих приобретенные товары, налогооблагаемый доход (валовой доход) определяется в виде разницы между выручкой от реализации товаров и стоимостью (ценой) их приобретения с учетом уплаченных таможенных платежей и транспортных расходов покупателя по доставке до места (склада) назначения (т.е. стоимостью (ценой) приобретения).

В соответствии с пунктом 1 статьи 5 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» для определения облагаемого дохода принимается стоимость реализуемой продукции, товаров, работ, услуг, основных фондов, иного имущества, исчисленная в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики о ценообразовании и бухгалтерском учете, с учетом особенностей, установленных настоящим Законом.

Исходя из анализа указанных нормоположений, подконтрольной организации следовало в связи с отсутствием стоимости (цены) приобретения товаров (товар не был приобретен, а был выявлен в ходе инвентаризации без каких-либо оплат за товар кому-либо) определить облагаемый доход в размере всей суммы полученного дохода от реализации товаров, т.е. в размере 69 939 900.00 руб.

На основании вышеизложенного ООО «Лобус» в 2015 г. – 2016 г. года занизило облагаемый доход по торговой деятельности на 69 939 900,00 руб.

Пунктом 6.1.1. Таблицы ставок статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» ставка к налогооблагаемой базе установлена в размере 13,2%. В соответствии с пунктом 6 статьи 7 указанного Закона 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 настоящего Закона.

В ходе мероприятия по контролю установлено занижение ООО «Лобус» в 2015 г. - 2016г. облагаемого дохода в размере 69 939 900,00 руб., в результате чего не был исчислен и уплачен налог на доходы организаций в размере 9 232 066,8 руб., отчисления в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 755 350,92 руб.

В соответствии с подпунктом «и» пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» налог на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) юридические лица уплачивают в размере, не превышающем 0,25%. Сумма налогооблагаемого дохода определяется с учетом особенностей определения облагаемого оборота, установленных законодательным актом Приднестровской Молдавской Республики о налоге на доходы организаций, за исключением особенностей, предусмотренных пунктом 26 статьи 5 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О налоге на доходы организаций». Сумма налогооблагаемого дохода уменьшается на сумму налога на доходы организаций, исчисленного по доходам, подлежащим налогообложению в соответствии с настоящим пунктом.

В соответствии с подпунктом а) пункта 5 раздела III Положения «О порядке исчисления и уплаты налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и иные цели на территории г. Бендеры», утвержденного Решением № 9 от 24 ноября 2006 года ставка налога установлена в размере 0,25%.

Также в ходе мероприятия по контролю установлено занижение ООО «Лобус» в 2015 г.- 2016г. налогооблагаемого дохода в размере 69 939 900,0 руб., в результате чего не был исчислен и уплачен налог на содержание жилищного фонда, объектов социально - культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размёте 149 881,20 руб.

Таким образом, в результате занижения облагаемого дохода в размере 69 939 900,00 руб. не были исчислены и уплачены:

- налог на доходы организаций в сумме 7 847 264,80 руб., с учётом коэффициента инфляции - 9 596 942,17 руб.;

- отчисления в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 642 048,92 руб., с учётом коэффициента инфляции - 763 295,84 руб.;

- налог на содержание жилищного фонда, объектов социально - культурной сферы и благоустройство территории города (района) в сумме 127 399,20 руб., с учётом коэффициента инфляции - 151 457,72 руб.

Таким образом, результаты проведенного внепланового мероприятия по контролю ООО «Лобус», отраженные в акте № 023-0134-18 от 22 мая 2018 года внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Лобус» за период с 1 января 2015 года по 31 декабря 2016 года, оформлены с соблюдением действующего законодательства ПМР.

На основании вышеизложенных доводов и с учётом представленных доказательств действия налоговой инспекции по доначислению ООО «Лобус» налоговых платежей носят правомерный характер. В связи с чем налоговый орган просит отказать ООО «Лобус» в удовлетворении заявленных требований в полном объёме.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела и исследовав доказательства, представленные лицами, участвующими в деле, приходит к выводу о том, что заявление ООО «Лобус» полежит частичному 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 оспариваемый акт,

- соответствие ненормативного акта закону или иному нормативному правовому акту,

- нарушает ли оспариваемый акт права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Перечисленные обстоятельства входят в предмет доказывания по данному делу.

В ходе установления обстоятельств, входящих в предмет доказывания по настоящему делу, 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 задачей 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.

В силу перечисленных норм права налоговой инспекцией в соответствии с пунктом 5 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» на основании информации, содержащейся в письме Главного следственного управления Следственного комитета ПМР от 30 января 2018 года № 310/02/18, издан приказ налоговой инспекции от 12 февраля 2018 года № 40 о проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Лобус». Названным приказом определены цель, предмет и сроки внепланового мероприятия по контролю, что подтверждается копией такового, приобщенного к материалам дела.

Приказом налоговой инспекции от 19 марта 2018 года №75 и Приказом Министерства финансов ПМР от 28 марта 2018 года № 54 срок проведения внепланового мероприятия по контролю продлевался, а также приостанавливался, что соответствует пункту 1 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

В период контрольного мероприятия налоговой инспекцией в адрес ООО «Лобус» направлялись требования о предоставлении документов от 26 февраля 2018 года № 03-04/1159, от 15 марта 2018 года № 03-04/1613, от 11 мая 2018 года №03-04/2913, а также требование о восстановлении документов от 14 мая 2018 года № 03-04/2934, что 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)».

По окончании мероприятия по контролю налоговой инспекцией составлен Акт №023-0134-18 от 22 мая 2018 года, что соответствует порядку оформления мероприятия по контролю, закрепленному статьей 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

По результатам рассмотрения Акта внепланового мероприятия по контролю №023-134-18 от 22 мая 2018 года в порядке статьи 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» вынесено предписание от 5 июня 2018 года.

На основании изложенного, Арбитражный суд приходит к выводу об отсутствии нарушений со стороны налоговой инспекции требований действующего законодательства, регламентирующих порядок организации, проведения и оформления результатов мероприятия по контролю.

На основании доказательств, имеющихся в материалах дела, Арбитражным судом установлено, что ООО «Лобус» проведена инвентаризация, о чем 27 февраля 2017 года составлен Акт № 1 о результатах инвентаризации за 2015 год и Акт № 2 о результатах инвентаризации за 2016 год. По итогам проведенной инвентаризации был выявлен неоприходованный и проданный товар по торговым точкам за 2015 год - на сумму 35 842 526 руб., за 2016 год на сумму 34 097 374 руб., что подтверждается Актом №1 от 27 февраля 2017 года и Актом №2 от 27 февраля 2017 года, а также результатами инвентаризации за 2015 года и результатами инвентаризации за 2016 год, копии которых представлены в материалы дела.

Таким образом, сумма неоприходованного и проданного товара ООО «Лобус» за 2015-2016 года составляет 69 939 900 рублей. Данный факт не оспаривался лицами, участвующими в деле и считается установленным на основе указанных выше доказательств и объяснений представителей сторон в ходе судебного разбирательства.

В соответствии со статьей 52 Конституции ПМР каждый обязан платить налоги и местные сборы, установленные законом.

В соответствии с пунктом 8 статьи 5 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» для организаций розничной и оптовой торговли, заготовительных и других организаций, реализующих приобретенные товары, налогооблагаемый доход (валовой доход) определяется в виде разницы между выручкой от реализации товаров и стоимостью (ценой) их приобретения с учетом уплаченных таможенных платежей и транспортных расходов покупателя по доставке до места (склада) назначения (т.е. стоимостью (ценой) приобретения).

ООО «Лобус» обязано оплатить налог на доходы организаций как организация розничной торговли. При этом налогооблагаемая база для исчисления данного налога должна исчисляться в виде разницы между выручкой от реализации товаров и стоимостью их приобретения.

Как указано ранее, Арбитражным судом установлено, что ООО «Лобус» в 2015-2016 годах реализовало, при этом не оприходовало товар на сумму 69 939 900 рублей. Именно от данной суммы должна быть вычтена цена приобретения товара для исчисления налогооблагаемой базы для целей уплаты налога на доходы организаций. Тем самым сумма 69 939 900 рулей для определения налогооблагаемой базы должна быть уменьшена на сумму **документально подтвержденных расходов.**

В ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлен факт отсутствия первичной учетной документации ООО «Лобус», таких как приходных и расходных накладных за указанный период, кассовой книги кассира - операциониста, товарных отчетов. Данный факт зафиксирован в Акте № 023-0134-18 от 22 мая 2018 года.

В соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» налоговая инспекция вправе получать от предприятий документы и копии с них, касающиеся хозяйственной деятельности налогоплательщика и необходимые документы для правильного налогообложения, а также данные о средствах на счетах предприятий, учреждений, организаций, лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

Также пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» орган государственного контроля вправе требовать представления документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия.

Реализуя приведенное выше право на получение документов, необходимых для проведения контрольного мероприятия в пределах его предмета, налоговой инспекцией в адрес ООО «Лобус» направлялось требование от 26 февраля 2018 года № 03-04/1159, повторное требование от 15 марта 2018 года № 03-04/1613, требование о восстановлении документов от 14 мая 2018 года № 03-04/2934 и требование от 11 мая 2018 года № 03-04/2913, копии которых приобщены к материалам дела. Перечисленными требованиями налоговой инспекцией предоставлялся срок ООО «Лобус» для предоставления и восстановления документов, в том числе подтверждающих расходы, необходимых для определения налогооблагаемой базы для исчисления налога на доходы организаций.

В ответ на перечисленные требования документы, подтверждающие расходы ООО «Лобус» на приобретение реализованных товаров, не представлены. Данное обстоятельство следует из письма №14 от 15 мая 20187 года, пояснительной записки от 1 марта 2018 года, письма № 8 от 22 марта 2018 года. Переданные же в налоговую инспекцию документы не позволяют установить расходы ООО «Лобус» на приобретение товаров, которые были реализованы, но неоприходованы в бухгалтерских документах общества в 2015 -2016 годах.

Не представлены такие доказательства и в ходе судебного разбирательства по делу. В ходе рассмотрения дела ООО «Лобус» представлены отчеты по товарам, полученным от учредителя Грек Е.А. и реализованным в 2015- 2016 годах, оформленные на каждый магазин и подписанные заведующими соответствующих магазинов. В данных отчетах содержится графа – цена приобретения, вместе с тем первичных учетных документов, подтверждающих приобретение товара по указанным ценам, Арбитражному суду не представлено. Названные выше отчеты не являются первичными учетными документами и не могут быть признаны достаточными для определения расходов ООО «Лобус» на приобретение товаров.

Согласно бухгалтерской справке, представленной ООО «Лобус» материалы дела, при проведении анализа задолженности после формирования финансового отчета за 2017 год в бухгалтерском учете отражена проводка Дт 214.2 – Кт 413.4 – 59448976 (оприходован товар учредителя по договору долгосрочного займа). Однако данная проводка также не позволяет установить размер затрат ООО «Лобус» на приобретение товара, реализованного в 2015-2016 годах. Доказательств заключения договора долгосрочного займа с учредителем в материалы дела не представлено, равно как и не представлено документов, свидетельствующих о получении товара ООО «Лобус» в целях реализации такого договора.

В соответствии с пунктом 1 статьи 11 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. В соответствии с указанной нормой права такой факт хозяйственной жизни как поступление товара в 2015-2016 года должно было быть оформлено ООО «Лобус» первичными учетными документами. Доказательств оформления таковых Арбитражному суду не представлено.

Оценив по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном, объективном и непосредственном исследовании, доказательства, имеющиеся в материалах дела, в их совокупности и взаимосвязи в порядке, предусмотренном ст. 48, 49, 51 АПК ПМР Арбитражный суд приходит к выводу о том, что ООО «Лобус», как в ходе мероприятия по контролю, так и в ходе судебного разбирательства не представлены документы, подтверждающие произведенных обществом расходов, которые должны быть приняты для учета для целей определения налоговой базы по налогу на доходы организаций.

Из доказательств, имеющихся в деле, в частности заявления ООО «Лобус» и Акта внеочередного мероприятия по контролю от 22 мая 2018 года, следует, что ООО «Лобус» после инвентаризации самостоятельно определило налогооблагаемую базу по налогу на доходы организаций в виде разницы между выручкой от реализации товаров и стоимостью (ценой) их приобретения и оплатило налог на доходы организации в отчетном 2017 году на общую сумму 1 520 586 рублей, внеся соответствующие изменения относящиеся к предшествующим периодам (2015-1016 года) в финансовую отчетность. В материалы дела представлены копии платежных документов об уплате налогов от 5 октября 2017 года № 38000-26124, № 38000-26122, № 38000-26121, № 38000-26125, № 38000-26123, № 38000-26126, № 38000-26127 и расчет по налогу на содержание жилищного фонда, объектов социально - культурной сферы и благоустройству территории города (района) за 9 месяцев 2017 года, и расчет отчислений в бюджеты различных уровней за январь – сентябрь 2017 года.

Перечисленные доказательства позволяют сделать вывод о том, что ООО «Лобус», самостоятельно исчислив налогооблагаемую базу, исходило из суммы равной разницы между выявленным неоприходанным и проданным товаром и стоимостью их приобретения. Однако, как установлено Арбитражным судом, документы, позволяющие определить стоимость (цену) таких товаров, отсутствуют. Таким образом, произвести расчет согласно указанным выше правилам исчислениям не представляется возможным.

Из пояснений представителей ООО «Лобус», данных в судебном заседании, а также из текса заявления следует, что определение налогооблагаемой базы осуществлено расчетным путем.

В соответствии с пунктом 4 статьи 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе» Государственной налоговой службе предоставляется право в случае отказа допустить должностных лиц Государственной налоговой службы к обследованию указанных помещений, а также непредоставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения бухгалтерского учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги, производить при наличии доказательств осуществления определенного вида деятельности начисление налогов и иных обязательных платежей расчетным путем по аналогичному виду деятельности с использованием информации о данном налогоплательщике.

В развитие приведенного нормоположения приказом Министерства финансов ПМР от 21 января 2015 года № 15 утверждено Положение о порядке начисления налогов и иных обязательных платежей расчетным путем. Пунктом 1 названного Положения установлено, что оно  разработано в целях определения порядка начисления налогов и иных обязательных платежей расчетным путем при осуществлении налоговыми органами государственного контроля (надзора) за соблюдением налогового и иного, в пределах компетенции налоговых органов, законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Совокупность приведенных норм права позволяет Арбитражному суд сделать вывод о том, что начисление налогов и иных обязательных платежей расчетным путем допускается только налоговым органам и только при проведении мероприятия по контролю. Следовательно, ООО «Лобус» не вправе самостоятельно применять расчетный метод при определении налогооблагаемой базы и исчислении налогов.

На основании изложенного самостоятельно определив размер налогооблагаемой базы в размере 5 376 379 рублей за 2015 год и 5 114 545 рублей за 2016 год в нарушение пункта 4 статьи 8 Закона «О государственной налоговой службы», пункта 8 статьи 5 Закона ПМР «о налоге на доходы организаций», Приказа Министерства финансов ПМР от 21 января 2015 года № 15 «Об утверждении Положения о порядке начисления налогов и иных обязательных платежей расчетным путем», ООО «Лобус» занизило налогооблагаемый доход. Следовательно вывод налоговой инспекции о занижении ООО «Лобус» в 2015-2016 годах налогооблагаемого дохода в размере 69 939 900,00 рублей признается Арбитражным судом обоснованным, сделанным при правильном применении норм права.

Пунктом 6.1.1. Таблицы ставок статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» ставка к налогооблагаемой базе при исчислении налога на доходы организаций для организаций розничной и оптовой торговли установлена в размере 13,2%. Также в соответствии с пунктом 6 статьи 7 указанного закона 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 настоящего Закона.

Кроме того, в соответствии с подпунктом и) пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» налог на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) юридические лица уплачивают в размере, не превышающем 0,25%. Сумма налогооблагаемого дохода определяется с учетом особенностей определения облагаемого оборота, установленных законодательным актом ПМР о налоге на доходы организаций, за исключением особенностей, предусмотренных пунктом 26 статьи 5 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций». Сумма налогооблагаемого дохода уменьшается на сумму налога на доходы организаций, исчисленного по доходам, подлежащим налогообложению в соответствии с настоящим пунктом. В соответствии с подпунктом а) пункта 5 раздела III Положения «О порядке исчисления и уплаты налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и иные цели на территории г. Бендеры», утвержденного Решением № 9 от 24 ноября 2011 года ставка налога установлена в размере 0,25%.

Соответственно предписание налоговой инспекции в части доначисления налога на доходы организаций в сумме 7 847 264,80 руб., с учётом коэффициента инфляции - 9 329 171,63 руб.; отчисления в Единый государственный фонд социального страхования в сумме 642 048,92 руб., с учётом коэффициента инфляции - 763 295,84 руб. и налог на содержание жилищного фонда, объектов социально - культурной сферы и благоустройство территории города (района) в сумме 127 399,20 руб., с учётом коэффициента инфляции - 151 457,72 руб, соответствует требованиям действующего законодательства.

ООО «Лобус» в заявлении, направленном в Арбитражный суд, указывает о несоответствии предписания налоговой инспекции требованиям пункта 8 статьи 5 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций». Данный довод заявителя не находит своего подтверждения и отклоняется Арбитражным судом за необоснованностью.

Также заявителем указывается на нарушение пункта 1 Положения о порядке начисления налогов и иных обязательных платежей расчетным путем, утвержденного Приказом Министерства финансов ПМР от 21 января 2015 года № 5. На основании пункта 4 статьи 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе» и пункта 4 названного положения налоговый орган вправе определять размер причитающихся к уплате в бюджет налогов расчетным путем. Данное право может быть реализовано при проведении налоговой инспекцией мероприятия по контролю. Однако нереализация предоставленного налоговой инспекцией права не свидетельствует о нарушении норм действующего законодательства. В связи с чем довод о незаконности предписания налоговой инспекции со ссылкой на Положение о порядке начисления налогов и иных обязательных платежей расчетным путем не основано на нормах права и отклоняется Арбитражным судом.

Таким образом, заявление ООО «Лобус» о признании недействительным предписания налоговой инспекции №123-0134-18 от 5 июня 2016 года в части доначисления налога на доходы организаций в сумме 7 847 264,80 руб., с учётом коэффициента инфляции - 9 329 171,63 руб.; отчисления в Единый государственный фонд социального страхования в сумме 642 048,92 руб., с учётом коэффициента инфляции - 763 295,84 руб. и налог на содержание жилищного фонда, объектов социально - культурной сферы и благоустройство территории города (района) в сумме 127 399,20 руб., с учётом коэффициента инфляции - 151 457,72 руб. удовлетворению не подлежит.

В акте мероприятия по контролю от 22 мая 2018 года налоговая инспекция приходит к выводу о получении ООО «Лобус» дохода в виде безвозмездно полученных товаров в сумме 69 939 900 руб. Данный вывод налоговой инспекции обоснован актом №1 от 27 февраля 2017 года о результатах инвентаризации за 2015 год, акт №2 от 27 февраля 2017 года о результатах инвентаризации за 2016 год и бухгалтерской справкой.

Материалами дела подтверждается, что ООО «Лобус» самостоятельно проведена инвентаризация, о чем 27 февраля 2017 года составлен Акт № 1 о результатах инвентаризации за 2015 год и Акт № 2 о результатах инвентаризации за 2016 год. По итогам проведенной инвентаризации, был выявлен неоприходованный и проданный товар по торговым точкам за 2015 год на сумму 35 842 526 руб., за 2016 год на сумму 34 097 374 руб., что подтверждается Актом №1 от 27 февраля 2017 года и актом №2 от 27 февраля 2017 года, а также результатами инвентаризации за 2015 года и результатами инвентаризации за 2016 год.

Инвентаризация имущества и обязательств регламентирована статьей 14 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». Пунктом 1 названной статьи устанавливается, что для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств. В соответствии с подпунктом) пункта статьи 14 названного закона излишки имущества, выявленные при инвентаризации, приходуются, и соответствующая сумма зачисляется на другие операционные доходы организации.

ООО «Лобус» в ходе инвентаризации выявлены неоприходованный и проданный товар по торговым точкам. Излишки имущества ООО «Лобус» не были выявлены. Данный вывод следует из содержания Акта №1 от 27 февраля 2017 года и акта №2 от 27 февраля 2017 года, а также результатов инвентаризации за 2015 года и результатов инвентаризации за 2016 год.

Так как ООО «Лобус» не были выявлены излишки имущества, то и оснований для отражения данного имущества в качестве других операционных доходов организаций в подряде подпункта а) пункта 3 статьи 14 закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» не имеется.

Из пояснений представителя налоговой инспекции следует, что вывод о признании выявленных излишек иными операционными доходами сделан на основании бухгалтерской справки и главной книги организации. Согласно бухгалтерской справке от 28 февраля 2017 года и выписок из главной книги ООО «Лобус» следует, что отражение в бухгалтерском учете неоприходованного и проданного товара, выявленного в результате инвентаризации, осуществлено проводкой Дт. 214.2 – Кд 611.2 . Согласно плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Министерства экономического развития ПМР от 19 октября 2011 года № 182 следует, что оприходование проданного товара, выявленного в результате инвентаризации, отражено на счет - товары, с последующее уменьшение стоимости имущества или имущественных прав организации отражено на счет - доходы от продаж. Согласно правилам ведения бухгалтерского учета одна и та же операция отражается на двух разных счетах. Таким образом, указанная выше проводка бухгалтерского учета, отражает одну хозяйственную операцию по реализации товаров.

На основании изложенного, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что отраженные в бухгалтерском учете ООО «Лобус» проводки по оприходованию выявленного товара по итогам инвентаризации свидетельствуют об отражении в бухгалтерском учете организации реализованного товара. Соответственно доходы от такой реализации подлежат налогообложению согласно подпункту а) статьи 8 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций». Оснований для признания, выявленного в ходе инвентаризации неоприходованного и проданного товара в качестве самостоятельной хозяйственной операции - получения ООО «Лобус» дохода в виде безвозмездно полученных товаров в сумме 69 939 900 руб. не имеется. Доказательств, подтверждающих указанный вывод, налоговой инспекции в ходе судебного разбирательства не представлено.

По результатам проведенной инвентаризации ООО «Лобус» была составлена бухгалтерская справка от 28 февраля 2017 года, согласно которой результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете в феврале месяце 2017 года. В последующем, 2 февраля 2018 года составлена бухгалтерская справка ООО «Лобус», согласно которой выявленное некорректное отражение в учете неоприходованного и проданного товара, выявленного при проведении инвентаризации в феврале месяце 2017 года отраженные в бухгалтерском учете проводки следует сторнировать и отразить в учете - иные проводки. Соответствующие исправления в бухгалтерском учете организации подтверждаются бухгалтерской справкой от 2 января 2018 года, докладной запиской главного бухгалтера ООО «Лобус» от 22 января 2018 года, и выдержками из главной книги ООО «Лобус» за 2018 год, заверенные копии которых представлены в материалы дела. Внесение изменений в бухгалтерском учете и финансовой отчетности организации не противоречит требованиям действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Сбор и раскрытие доказательств, обосновывающих или опровергающих выводы налоговой инспекции, осуществляется как налоговым органом, так и налогоплательщиком на стадии осуществления мероприятий по контролю, так и в ходе досудебного разрешения налогового спора или рассмотрения такого дела в Арбитражном суде. В ходе судебного разбирательства ООО «Лобус» представило доказательства, подтверждающие внесение изменения в документы бухгалтерского учета, налоговой инспекцией же не представлено доказательств, опровергающих доводы ООО «Лобус» и подтверждающих обоснованность вывода налоговой инспекции о получении ООО «Лобус» дохода в виде безвозмездно полученных товаров в сумме 69 939 900 руб.

Статья 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» определяет объекты налогообложения. Подпункт 8) подпункта б) названной статьи к объектам налога на доходы организаций относит доходы в виде безвозмездно полученных денежных средств, продукции, товаров, работ, услуг, основных фондов, иного имущества. Так как Арбитражный суд пришел к выводу о недоказанности наличия в деятельности ООО «Лобус» хозяйственной операции по безвозмездному получению денежных средств, продукции, товаров, работ, услуг, основных фондов, иного имущества, следовательно, и отсутствует указанный объект налогообложения.

На основании изложенного вывод налоговой инспекции о занижении ООО «Лобус» объекта налогообложения в размере 69 939 900,00 руб., в результате чего не был исчислен и уплачен налог на доходы организаций в сумме 5 035 672,80 руб., с учётом коэффициента инфляции - 5 986 628,21 руб., отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 755 350,92 руб., с учётом коэффициента инфляции - 897 994,24 руб. не соответствует материалам дела, признается необоснованным и сделан в нарушение подпункта 8) подпункта б) статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций».

Предписание налоговой инспекции от ПМР № 123-0134-18 от 5 июня 2018 года, по указанным выше основаниям, в части доначисления налога на доходы организации в размере в сумме 5 035 672,80 руб., с учётом коэффициента инфляции - 5 986 628,21 руб., отчисления в Единый государственный фонд социального страхования в сумме 755 350,92 руб., с учётом коэффициента инфляции - 897 994,24 руб. подлежит признанию несоответствующим Закону ПМР «О налоге на доходы организации».

Согласно пункту 2 статьи 130-13 АПК ПМР Арбитражный суд, установив, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действия (бездействие) органов государственной власти не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту, и нарушают права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, принимает решение о признании ненормативного правового акта недействительным, решений и действий (бездействия) незаконными.

Таким образом, для вынесения решения о признании незаконным действий (бездействия) судебного исполнителя, решений (постановлений) судебного исполнителя необходимо наличие совокупности следующих обстоятельств:

-несоответствие их закону или иному нормативному правовому акту;

-нарушение ими прав и законных интересов заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Исследуя вопрос о нарушении оспариваемым ненормативным актом налоговой инспекции прав и законных интересов ООО «Лобус» в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, Арбитражный суд приходит к следующему выводу.

Предписанием налоговой инспекции № 123-0134-18 от 5 июня 2018 года на заявителя возложена обязанность в течение 5 дней уплатить доначисленные налоги. Так как доначисление налогов в части налога на доходы организации в размере в сумме 5 035 672,80 руб., с учётом коэффициента инфляции - 5 986 628,21 руб., отчисления в Единый государственный фонд социального страхования в сумме 755 350,92 руб., с учётом коэффициента инфляции - 897 994,24 руб. не соответствует нормам Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», то такое требование о перечислении денежных средств незаконно возлагает обязанность на ООО «Лобус» по их уплате, что признается Арбитражным судом как нарушение прав и интересов ООО «Лобус» в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

В связи с чем Предписание налоговой инспекции от 5 июня 2018 года № 123-0134-18 полежит признанию недействительным в части доначисления налога на доходы организации в размере в сумме 5 035 672,80 руб., с учётом коэффициента инфляции - 5 986 628,21 руб., отчисления в Единый государственный фонд социального страхования в сумме 755 350,92 руб., с учётом коэффициента инфляции - 897 994,24 руб, и соответственно заявление ООО «Лобус» подлежит частичному удовлетворению.

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

**Р Е Ш И Л:**

1. Заявление общества с ограниченной ответственностью «Лобус» о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции по г. Бендеры от 5 июня 2018 года № 123-0134-18 удовлетворить частично.
2. Признать недействительным предписание Налоговой инспекции по г. Бендеры от 5 июня 2018 года № 123-0134-18 по акту мероприятия по контролю № 023-0134-18 от 22 мая 2018 года, в части доначисления налога на доходы организации в размере в сумме 5 035 672,80 руб., с учётом коэффициента инфляции - 5 986 628,21 руб., отчисления в Единый государственный фонд социального страхования в сумме 755 350,92 руб., с учётом коэффициента инфляции - 897 994,24 руб. как несоответствующее Закону ПМР «О налоге на доходы организации».
3. В удовлетворении требований ООО «Лобус» о признании предписания налоговой инспекции Налоговой инспекции по г. Бендеры от 5 июня 2018 года № 123-0134-18 по акту мероприятия по контролю № 023-0134-18 от 22 мая 2018 года, в части доначисления налога на доходы организаций в сумме 7 847 264,80 руб., с учётом коэффициента инфляции - 9 329 171,63 руб.; отчисления в Единый государственный фонд социального страхования в сумме 642 048,92 руб., с учётом коэффициента инфляции - 763 295,84 руб. и налог на содержание жилищного фонда, объектов социально - культурной сферы и благоустройство территории города (района) в сумме 127 399,20 руб., с учётом коэффициента инфляции - 151 457,72 руб. отказать.

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

**Судья Арбитражного суда**

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