|  |
| --- |
| исх. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |
| от «\_\_\_»**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** 20\_\_\_\_г. |

|  |
| --- |
|  |

****

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД**

**ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

3300, г.Тирасполь, ул. Ленина, 1/2. Тел. 7-70-47, 7-42-07

Официальный сайт: www.arbitr.gospmr.org

**ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**Р Е Ш Е Н И Е**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **« 16 » августа 2018 года** | | | | | | | **Дело № 530/18-12** | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г.Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |
|  |  | | | |  |  | |  | |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, д. 101) к открытому акционерному обществу «Девелоп Прим» (г. Тирасполь, ул. Свердлова, д. 57, кв. 206) о взыскании финансовой санкции, при участии представителей:

- государственного органа – Дарадур С.А. по доверенности от 13 апреля 2018 года № 08-5265, Баст В.Г. по доверенности от 20 июня 2018 года № 04-8650, Поляковой М.М. по доверенности от 20 июня 2018 года № 04-8649,

- ответчика – не явился, надлежащим образом извещен 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:**

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – налоговая инспекция, заявитель) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением к открытому акционерному обществу «Девелоп Прим» (далее – ответчик, ОАО «Девелоп Прим») о взыскании финансовой санкции.

Определением от 7 августа 2018 года указанное заявление принято к производству.

В состоявшемся в назначенное время судебном заседании в ходе проверки явки лиц, участвующих в деле, судом установлено отсутствие представителя ответчика – ОАО «Девелоп Прим». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 1/340 от 07 августа 2018 года, которым в адрес ОАО «Девелоп Прим» направлено определение о принятии искового заявления налоговой инспекции к производству и назначении даты судебного разбирательства. Кроме того, определение Арбитражного суда от 7 августа 2018 года о принятии искового заявления к производству и назначении даты судебного заседания в порядке статьи 102-1 АПК ПМР размещено на официальном сайте Арбитражного суда ПМР.

В соответствии с пунктом 1 статьи 102-3 АПК ПМР изложенное позволяет Арбитражному суду признать извещение ответчика надлежащим, следовательно, его неявка в судебное заседание не является препятствием к рассмотрению дела в силу пункта 2 статьи 108 АПК ПМР. В связи с чем, руководствуясь положениями пункта 2 статьи 108 АПК ПМР, рассмотрение дела осуществлялось в отсутствие ответчика.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 16 августа 2018 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 21 августа 2018 года.

**Налоговая инспекция** в судебном заседании поддержала заявленные требования в полном объеме и просила Арбитражный суд удовлетворить их. При этом представителем налогового органа в обоснование заявленного требования приведены следующие обстоятельства со ссылками на нормы права.

Налоговой инспекцией проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ОАО «Девелоп Прим».

Решение о проведении мероприятия оформлено Приказом Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 17 января 2018 года №18 «О проведении внепланового мероприятия по контролю».

В рамках контрольного мероприятия налоговым органом в ходе проверки на предмет соблюдения подконтрольной организацией обязательных требований, установленных действующим законодательством в сфере налогообложения, было установлено следующее.

В ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности юридическое лицо ООО «ЕталонГруп», реорганизованное в форме преобразования 6 июня 2016 года в ОАО «Девелоп Прим», имело взаимоотношения с физическим лицом, зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя без образования юридического лица Гребенюк Н.В., выразившиеся в выполнении работ (оказании услуг) и осуществлении поставки товарно-материальных ценностей последним для вышеуказанной организации на основании патента на занятие предпринимательской деятельностью по виду деятельности: «Сварочные и сантехнические работы». Согласно пояснениям Гребенюк Н.В., поставляемые в адрес ОАО «Девелоп Прим», товарно-материальные ценности изготавливались им самостоятельно. Однако ОАО «Девелоп Прим» акты выполненных работ не оформлялись.

На основании проведенной проверки налоговым органом было установлено, что изготовление товарно-материальных ценностей и их реализация индивидуальным предпринимателем Гребенюк Н.В. юридическому лицу ОАО «Девелоп Прим» выходит за рамки предпринимательского патента на занятие предпринимательской деятельностью и осуществлялось без наличия индивидуального предпринимательского патента.

Таким образом, у ОАО «Девелоп Прим» возникала обязанность по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет сумм подоходного налога с физических лиц, обязательного страхового взноса и исчислению и перечислению в бюджет единого социального налога с доходов в сумме 449 324,60 руб., полученных индивидуальным предпринимателем Гребенюк Н.В. и не связанных с осуществлением индивидуальной предпринимательской деятельности.

В ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности юридическое лицо ОАО «Девелоп Прим» осуществляло строительство собственного девятиэтажного жилого дома с подземным паркингом по адресу: г. Тирасполь, ул. Свердлова, д. 49 «а», а также выполняло общестроительные работы сторонним юридическим лицам.

Согласно бухгалтерским и иным документам ОАО «Девелоп Прим» для выполнения на собственном объекте и объектах заказчиков субподрядных (подрядных) общестроительных работ на основании заключенных договоров, привлекало такие юридические лица, как ООО «ЭКОУ» (г. Дубоссары) и ООО «Бордо» (г. Рыбница). Также ОАО «Девелоп Прим» заключало договоры на поставку товарно-материальных ценностей с ООО «Кумпель» (г. Тирасполь), ООО «Лике Групп» (г. Тирасполь), ООО «Катар» (п. Первомайск, Слободзейского района), ООО «ИКС-ХОЛДИНГ» (г. Бендеры).

Однако, согласно имеющейся информации и налоговой отчетности юридических лиц, привлеченных ОАО «Девелоп Прим» в качестве субподрядных (подрядных) организаций и поставщиков товарно-материальных ценностей, начисление и уплата налога на доходы организаций по факту выполнения субподрядных (подрядных) общестроительных работ и поставки товарно-материальных ценностей не производились. ОАО «Девелоп Прим», оформляя фиктивные акты на выполнение субподрядных общестроительных работ, а также фиктивные документы купли-продажи (поставки в адрес ОАО «Девелоп Прим») товарно-материальных ценностей с вышеуказанными юридическими лицами, самостоятельно выполняло общестроительные работы заказчикам и легализовывало необходимые при осуществлении финансово­ хозяйственной деятельности товарно-материальные ценности.

В ходе проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ОАО «Девелоп Прим» в адрес налогового органа в дополнение к письму УБЭПиК МВД ПМР от 17 октября 2017 года исх. № 18/2-2806, поступило письмо УБЭПиК МВД ПМР от 19 февраля 2018 года исх. № 18/2-436 с информацией о полученных в результате расследования фактах для принятия мер в соответствии с нормами права, регулирующими налоговое законодательство ПМР, в том числе применения финансовых санкций в соответствии с Законом ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

Согласно письму УБЭПиК МВД ПМР от 19 февраля 2018 года в ходе производства дознания по уголовному делу № 2017060836, которое возбуждено в отношении бывшего директора ООО «ЕталонГруп» Поликарпова И.Ю. по признакам состава преступления, предусмотренного пунктом б) части 2 статьи 196 Уголовного кодекса ПМР, установлено также, что в период 2015 г. - 2016 г. должностными лицами общества совершены операции, направленные на получение наличных денежных средств и легализацию товарно-материальных ценностей.

В результате данных действий должностными лицами ОАО «Девелоп Прим» получен доход в сумме 1 347 059,80 руб, подлежащий налогообложению единым социальным налогом и подоходным налогом с физических лиц.

Исходя из вышеизложенного следует, что ОАО «Девелоп Прим» (ООО «ЕталонГруп») в период 2015 г. - 2016 г., используя в бухгалтерском учете фиктивные документы, такие как акты на выполнение общестроительных работ, акты на оказание услуг механизмов, а также обналичив денежные средства и отразив их на бухгалтерском счете 224 «Краткосрочные авансы выданные» в нарушение пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О едином социальном налоге» не включило в объект налогообложения для исчисления подоходного налога с физических лиц и единого социального налога сумму дохода в размере 5 555 060,80 руб., что привело к занижению налоговых платежей на сумму 2 363 678,37 руб.

Также ОАО «Девелоп Прим» (ООО «ЕталонГруп») в период 2015 г. - 2016 г., используя в бухгалтерском учете фиктивные документы, такие, как акты на передачу в аренду имущества и приходные накладные в нарушение пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», не включило в объект налогообложения для исчисления подоходного налога с физических лиц сумму дохода в размере 9 697 947,85 руб., что привело к занижению подоходного налога с физических лиц на сумму 1 454 692,18 руб.

Согласно подпункту б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» за занижение обязательного объекта налогообложения к организации применяются финансовые санкции. На основании вышеизложенного налоговая инспекция просит Арбитражный суд ПМР заявленные требования удовлетворить и взыскать с Открытого акционерного общества «Девелоп Прим» финансовые санкции в размере 4 282 753,35 руб.

**ОАО «Девелоп Прим»** 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 доводы заявителя, приходит к выводу об обоснованности требований налоговой инспекции о взыскании с ОАО «Девелоп прим» финансовой санкции, при этом суд исходит из следующего.

В соответствии с подпунктом г) статьи 21-2 АПК ПМР Арбитражный суд рассматривает дела о взыскании с организаций и граждан, осуществляющих предпринимательскую и иную экономическую деятельность обязательных платежей, санкций, если законом не предусмотрен иной порядок их взыскания. Порядок рассмотрения данной категории дел закреплен в главе 18-5 АПК ПМР.

Согласно пункту 6 статьи 130-26 АПК ПМР при рассмотрении дел о взыскании обязательных платежей и санкций арбитражный суд в судебном заседании устанавливает:

- имеются ли основания для взыскания суммы задолженности,

- полномочия органа, обратившегося с требованием о взыскании,

- правильность расчета и размера взыскиваемой суммы.

Указанные обстоятельства входят в предмет доказывания рассматриваемой категории дел. Соответственно, удовлетворение требований налоговой инспекции возможно при доказанности перечисленных фактических обстоятельств.

Как установлено в ходе судебного заседания и подтверждается материалами дела, налоговой инспекцией 17 января 2018 года издан Приказ № 18 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» (далее - приказ). Согласно данному приказу налоговой инспекцией проведено внеочередное мероприятие по контролю в отношении ОАО «Девелоп Прим».

Правовыми основаниями издания указанного приказа является пункт 5 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» (далее - Закон ПМР «О порядке проведения проверок»), 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 о неисполнении ОАО «Девелоп Прим» требований законодательства в сфере налогообложения, содержащаяся в Письме УБЭПиК МВД ПМР от 17 октября 2017 года и письме Следственного комитета ПМР от 28 декабря 2017 года.

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

В связи с необходимостью направления запроса в МУП «Спецавтохозяйство», располагающее информацией о проверяемой организации, срок проведения внеочередного мероприятия по контролю продлевался, что соответствует требованиям подпункта б) пункта 1 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок». Именно в соответствии с указной нормой права налоговой инспекцией издан Приказ от 1 февраля 2018 года № 198 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю».

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

Таким образом, Арбитражный суд считает установленным факт правомочности органа, обратившегося с требованием о взыскании финансовой санкции.

Проверяя факт наличия оснований для взыскания суммы финансовой санкции, Арбитражный суд признает доказанными следующие обстоятельства.

По результатам проведения контрольного мероприятия налоговой инспекцией составлен Акт № 04-41-280 от 5 марта 2018 года внепланового мероприятия по контролю ОАО «Девелоп Прим» (правопреемник ООО «ЭталонГрупп) (далее - акт проверки). ОАО «Девелоп Прим» 12 марта 2018 года направило протокол разногласий к акту №04-41-280 от 5 марта 2018 года, в связи с чем 13 марта 2018 Актом №04-41-280/и внесены изменения в Акт от 5 марта 2018 года №04-41-280 внепланового мероприятия по контролю ОАО «Девелоп Прим». Заверенная копия указанного акта и изменений к нему находится в материалах дела, а его оригинал исследован судом в ходе судебного заседания.

Актом проверки зафиксировано, что в ходе внеочередного мероприятия по контролю установлено нарушение со стороны ОАО «Девелоп Прим» требований действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, выразившееся в следующем.

В ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности юридическое лицо ООО «ЕталонГруп», (правопредшественник ОАО «Девелоп Прим»), вступало в правоотношения с индивидуальным предпринимателем Гребенюк Николаем Вячеславовичем. В частности, Гребенюк Н.В. выполнял работы и осуществлял поставку товарно-материальных ценностей вышеуказанной организации на основании патента на занятие предпринимательской деятельностью по виду деятельности: «Сварочные и сантехнические работы». Согласно пояснениям Гребенюк Н.В. поставляемые в адрес ООО «ЕталонГруп» (ОАО «Девелоп Прим») товарно-материальные ценности изготавливались им самостоятельно.

Однако в ходе внепланового мероприятия по контролю установлено, что индивидуальный предприниматель Гребенюк Н.В., вступая в правоотношения с ОАО «Девелоп Прим», осуществлял деятельность, не связанную с индивидуальной предпринимательской деятельностью, в результате которой им были получены доходы, не связанные с осуществлением индивидуальной предпринимательской деятельности.

В результате данной деятельности ОАО «Девелоп Прим» в нарушение пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О едином социальном налоге» доход Гребенюк Н.В. в сумме 449 324,60 руб. не был включен в объект налогообложения для исчисления налоговых платежей. В результате общая сумма заниженных налоговых платежей составила 177 707,88 руб.

Кроме того, в ходе внепланового мероприятия по контролю было установлено, что в процессе осуществления хозяйственной деятельности ООО «Девелоп Прим» для выполнения на собственном объекте и объектах заказчиков субподрядных (подрядных) общестроительных работ на основании заключенных договоров, привлекало такие юридические лица как ООО «ЭКОУ» (г. Дубоссары) и ООО «Бордо» (г. Рыбница). Также ОАО «Девелоп Прим» (ООО «ЕталонГруп») заключало договоры на поставку товарно-материальных ценностей с ООО «Кумпель» (г. Тирасполь), ООО «Ликс Групп» (г. Тирасполь), ООО «Катар» (п. Первомайск, Слободзейского района), ООО «ИКС-ХОЛДИНГ» (г. Бендеры).

Однако, согласно имеющейся информации и налоговой отчетности юридических лиц, привлеченных ОАО «Девелоп Прим» в качестве субподрядных (подрядных) организаций и поставщиков товарно-материальных ценностей, начисления и уплата налога на доходы организаций по факту выполнения субподрядных (подрядных) общестроительных работ и поставки товарно-материальных ценностей не производилось. ОАО «Девелоп Прим», оформляя фиктивные акты на выполнение субподрядных общестроительных работ, а также фиктивные документы купли-продажи (поставки в адрес ОАО «Девелоп Прим») товарно-материальных ценностей с вышеуказанными юридическими лицами, самостоятельно выполняло общестроительные работы заказчикам и легализовывало необходимые при осуществлении финансово-хозяйственной товарно-материальные ценности.

Так, налоговой инспекцией установлено, что используя в бухгалтерском учете фиктивные акты на выполнение субподрядных общестроительных работ, в 2016 г. ОАО «Девелоп Прим» (ООО «ЕталонГруп»), в нарушение статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» занизило налогооблагаемую базу для исчисления налога на доходы организаций на сумму 3 368 960,00 руб., что привело к занижению налоговых платежей на сумму 286 674,92 руб.

Кроме того, в ходе внепланового мероприятия по контролю установлено, что ОАО «Девелоп Прим» (ООО «ЕталонГруп») в период 2015 г. – 2016 г., используя в бухгалтерском учете фиктивные документы, такие как акты на выполнение общестроительных работ, акты на оказание услуг механизмов, а также обналичив денежные средства и отразив их на бухгалтерском счете 224 «Краткосрочные авансы выданные» в нарушение пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц» и пункта 1 статьи 3 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О едином социальном налоге», не включило в объект налогообложения для исчисления подоходного налога с физических лиц и единого социального налога сумму дохода в размере 5 555 060,80 руб. (3 368 960,00 руб. + 598 581,00 руб. + 240 460,00 руб. + 1 347 059,80 руб.), что привело к занижению налоговых платежей на сумму 2 363 678,37 руб.

Доказательства, опровергающие выводы налоговой инспекции о нарушении ОАО «Девелоп Прим» норм действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики в материалах дела отсутствуют. Таким образом, Арбитражный суд считает установленным факт нарушения ОАО «Девелоп Прим» норм Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и Закона ПМР «О едином социальном налоге».

13 марта 2018 года налоговым органом, по результатам рассмотрения Акта № 04-41-280 от 5 марта 2018 года внепланового мероприятия по контролю ОАО «Девелоп Прим» было вынесено Предписание о перечислении в бюджет сумм доначисленных налоговых платежей в размере 4 282 753,35 руб., с учетом коэффициента инфляции – 4 323 256,54 руб. Законность вынесенного предписания, а, следовательно, и выводов налоговой инспекции о нарушении ОАО «Девелоп Прим» норм Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и Закона ПМР «О едином социальном налоге» проверялись Арбитражным судом в ходе производства по делу № 384/18-12. Решением Арбитражного суда от 4 июля 2018 года по делу № 384/18-12 заявление ОАО «Девелоп Прим» о признании недействительным предписания Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 13 марта 2018 года об уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей по акту № 04-41-280 от 5 марта 2018 года оставлены без удовлетворения. Указанное судебное решение вступило в законную силу и обстоятельства, установленные в рамках производства по делу № 384/18-12 и изложенные в решении суда, в частности обстоятельства, свидетельствующие о нарушении ОАО «Девелоп Прим» налогового законодательства, в силу пункта 2 статьи 50 АПК ПМР, имеют преюдициальное значение при рассмотрении настоящего дела и не подлежат доказыванию.

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 ОАО «Девелоп Прим» подлежит применению финансовая санкция в виде взыскания в бюджет суммы заниженного налога.

По результатам рассмотрения акта проверки 13 марта 2018 года вынесено Решение о применении финансовой санкции в размере 4 282 753,35 руб.

Поскольку факт налогового правонарушения, отраженный в акте, нашел подтверждение в рамках производства по делу № 384/18-12, а также в рамках производства по настоящему делу, Арбитражный суд считает, что решение о привлечении ОАО «Девелоп Прим» к ответственности в виде финансовой санкции соответствует требованиям подпункта б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Расчет финансовой санкции, представленный налоговой инспекцией, судом проверен, признается достоверным и соответствующим действующему законодательству.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о доказанности всех обстоятельств, имеющих существенное значения для данного дела, а требование налоговой инспекции о взыскании с ОАО «Девелоп Прим» финансовой санкции законным, обоснованным и подлежащим удовлетворению.

При вынесении судебного решения Арбитражный суд обязан распределить судебные расходы в соответствии с правилом, закрепленным в пункте 1 статьи 84 АПК ПМР. Так как требование налоговой инспекции подлежит удовлетворению в полном объеме, судебные расходы подлежат взысканию с ОАО «Девелоп Прим».

Руководствуясь пунктом 1 статьи 84, статьями 113-116, 130-27 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

**Р Е Ш И Л:**

1. Требования Налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.
2. Взыскать с открытого акционерного общества «Девелоп Прим» финансовую санкцию в размере 4 282 753,35 руб.
3. Взыскать с открытого акционерного общества «Девелоп Прим» государственную пошлину в размере 49 427,53 руб. в доход республиканского бюджета.

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

**Судья Арбитражного суда**

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