|  |
| --- |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| 27 марта 2019 года |  Дело № 133/19-09  |
|  |  |  |  |  |
| г.Тирасполь |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Бендеры Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики (далее по тексту – налоговая инспекция по г. Бендеры, заявитель) (г. Бендеры, ул. Калинина, д. 17) к обществу с ограниченной ответственностью «Витара» (г. Бендеры, ул. Коммунистическая, д. 187), о взыскании финансовой санкции о взыскании финансовой санкции, при участии представителей:

- налоговой инспекции по г. Бендеры – Боброва Л.Г. (доверенность от 21 января 2019 года № 12);

- ответчика – не явился, надлежащим образом извещен о времени и месте судебного разбирательства,

разъяснив процессуальные права и обязанности, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее по тексту – АПК ПМР), а также при отсутствии отводов составу суда,

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Бендеры обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики (далее по тексту – Арбитражный суд, суд) с заявлением к обществу с ограниченной ответственностью «Витара» (далее по тексту – ООО «Витара», ответчик) о взыскании финансовой санкции.

Определением от 15 марта 2019 года указанное заявление принято к производству, судебное заседание назначено на 27 марта 2019 года.

В состоявшемся в назначенное время судебном заседании в ходе проверки явки лиц, участвующих в деле, судом установлено отсутствие представителя ответчика – ООО «Витара».

При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 5/530 от 15 марта 2019 года, которым в адрес ООО «Витара» направлено определение о принятии заявления налоговой инспекции по г. Бендеры к производству и назначении даты судебного разбирательства. Кроме того, определение Арбитражного суда от 15 марта 2019 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.

В адрес суда 27 марта 2019 года от ответчика поступило ходатайство об отложении рассмотрения настоящего дела, мотивированное невозможностью участия представителя в назначенном судебном заседании в связи с необходимостью выезда за пределы Приднестровской Молдавской Республики.

В соответствии с пунктом 4 Разъяснения Пленума Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики от 22 мая 2009 года «О применении норм Арбитражного процессуального кодекса ПМР об отложении судебного разбирательства (ст. 109) и соблюдении сроков рассмотрения дела (ст. 103)» 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 лишена она будет этого права не по своей вине либо нерасторопности (например, сторона имела реальную возможность привлечь к участию в деле другого представителя, но не воспользовалась ею (другого адвоката, другого юрисконсульта из числа работников юридической службы).

Этот же принцип применяется при рассмотрении ходатайства лица, участвующего в деле, об отложении его рассмотрения, когда оно обосновывается привлечением им представителя, болезнью руководителя, либо представителя лица, выездом их за пределы Приднестровской Молдавской Республики, заменой представителя либо делегированием второго представителя накануне судебного заседания, другими обстоятельствами.

Суду при рассмотрении вопроса об отложении рассмотрения дела необходимо исследовать обстоятельства фактической невозможности участия в деле лица по указанным в п. 4 Разъяснения и иным основаниям, исходя из доказательств, представленных лицами, участвующими в деле. При этом необходимо учитывать, что отложение рассмотрения дела затрагивает права других лиц, участвующих в деле, заинтересованных в скорейшем его рассмотрении.

С учетом вышеизложенного, руководствуясь обозначенным Разъяснением Пленума Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики, суд отказал в удовлетворении заявленного ходатайства ответчика об отложении рассмотрения настоящего дела.

В соответствии с пунктом 1 статьи 102-3 АПК ПМР изложенное позволило 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 27 марта 2019 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта.

 **Налоговая инспекция по г. Бендеры** 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 по г.Бендеры Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики на основании Приказов "О проведении внепланового мероприятия по контролю" от 10 сентября 2018г. № 285 "О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю" от 03 октября 2018г. № 328 проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО "Витара" за период с 31.12.2015г. по 31.03.2017г. в части правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Обстоятельством, послужившим основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю является информация, свидетельствующая о неисполнении юридическим лицом обязательных требований, установленных Законами Приднестровской Молдавской Республики, содержащаяся в письме Главного следственного управления Следственного Комитета Приднестровской Молдавской Республики от 06.06.2018г. № 2083-02/18, согласно которой ООО "Витара" в период с 31.12.2015г. по 31.03.2017г. в результате внесения в документы бухгалтерского учета, налоговую и финансовую отчетность, искаженных данных(с заниженными показателями) о фактически полученных доходах в общей сумме неучтенного (сокрытого) дохода, уклонилось от уплаты налога на доходы организаций, налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории Бендерского городского Совета народных депутатов.

В ходе проведения мероприятия по контролю было установлено, что ООО "Витара" совершены нарушения действующего налогового законодательства ПМР, выразившиеся в сокрытии доходов (выручки) от реализации товаров народного потребления в размере 13 273 023,86 руб., что привело к неисчислению налога на доходы организаций в размере 1 895 387,8 руб. и налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 28 444,09 руб.

В ходе контрольного мероприятия налоговой инспекцией по г. Бендеры произведен анализ представленных к проверке бухгалтерских документов организации, материалов уголовного дела №2017050265, в том числе протоколов допроса свидетелей, протоколов дополнительного допроса свидетелей, объяснений физических лиц – работников магазинов и киосков, зарегистрированных за ООО «Витара», протоколов допроса подозреваемого, протоколов дополнительного допроса подозреваемого, данных о движении денежных средств на счёте №2226380000002339, открытом на имя Швец Сергея Анатольевича в ЗАО «Приднестровский Сбербанк», на который поступали денежные средства от физических лиц (торговых агентов) – Сатчикова С.А., Лиманского С.Р., черновых записей (тетрадей, документов) о реализации товаров.

В ходе совокупного анализа всех материалов и данных, налоговым органом был сделан вывод о том, что ООО «Витара» в период с 31.12.2015г. по 31.03.2017г. в результате внесения в документы бухгалтерского учета, налоговую и финансовую отчетность искаженных данных (с заниженными показателями) о фактически полученных доходах (выручки от продажи товаров):

- от деятельности торговых объектов: магазина "ЮГ-2", расположенного по адресу: г. Бендеры, ул. Крянгэ, д.17а, магазина "ЮГ-3", расположенного по адресу: г. Бендеры, ул. П.Морозова, д.3, магазина "ЮГ-4", расположенного по адресу: г. Бендеры, ул. Коммунистическая, д.83в, магазина "ЮГ-5", расположенного по адресу: г. Бендеры, ул. Коммунистическая, д.209а, киоска, расположенного в г. Бендеры по ул. Ермакова в районе д.16, киоска, расположенного в г. Бендеры по ул. Кишиневская в районе д.39, сокрыло реальные доходы (выручку) от реализации товаров народного потребления в размере 2826900,86 руб.

Из объяснений, отобранных сотрудниками УБЭПиК МВД ПМР у физических лиц Малаки С.И., Калмачук Г.К., Коваль О.А., Кукленко В.В., Солдатенко Е.В. и др., работающих в должности продавцов в сети магазинов и ларьков, зарегистрированных за ООО «Витара», они осуществляют трудовую деятельность в ООО «Витара» в указанной должности на основании трудового договора.

В торговых объектах, продавцами велись тетради, в которых указывались данные о фактически полученной выручке от реализации товаров за день, учет принятой от поставщиков продукции, учет расчетов с поставщиками (наличными денежными средствами за колбасную, рыбную, молочную продукцию), уценка товара. В конце рабочего дня вся наличная денежная выручка сдавалась ими либо непосредственно руководителю ООО «Витара» либо его доверенным лицам.

Согласно объяснений Швец С.А. фактически в магазинах осуществлялась продажа товаров, не учтенных по бухгалтерскому учету и соответственно с выручки, полученной от реализации товаров не производилась уплата налогов. Вся выручка, в том числе не указанная по кассовым книгам передаваемая ему ответственными лицами, аккумулировалась у него, часть из которой, передавалась в бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете.

Исследовав изъятые сотрудниками ГУБЭПиК МВД ПМР в ходе проведенных оперативно-розыскных мероприятий «черновые» записи (тетради) в шести торговых объектах, зарегистрированных за ООО «Витара», а именно: магазине "ЮГ-2", расположенном по адресу: г. Бендеры, ул. Крянгэ, д.17а, магазине "ЮГ-3", расположенном по адресу: г. Бендеры, ул. П.Морозова, д.3, магазине "ЮГ-4", расположенном по адресу: г. Бендеры, ул. Коммунистическая, д.83в, магазине "ЮГ-5", расположенном по адресу: г. Бендеры, ул. Коммунистическая, д.209а, киоске, расположенном в г. Бендеры по ул. Ермакова в районе д.16, киоске, расположенном в г. Бендеры по ул. Кишиневская, в районе д.39, была подсчитана общая сумма фактически полученной выручки от реализации товаров в указанных объектах на определенные даты за 2016 год и январь-февраль 2017 года, которая составила 4539953,26 руб., в том числе: - в 2016 году – 3209809,28 руб.; - в январе-феврале 2017 года 1303143,98 руб.

Согласно, представленным к контрольному мероприятию первичным документам (книги кассира-операциониста, товарные отчеты, приходные кассовые ордера) и регистрам бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости по балансовому счету 611), выручка от реализации товаров, отраженная в бухгалтерском учете подконтрольной организации по вышеуказанным торговым объектам на аналогичные даты, за 2016 год и январь-февраль 2017 года составила 1713052,4 руб., в том числе: - в 2016 году – 1209619,3 руб.; - в январе-феврале 2017 года 503433,1 руб.

Таким образом, ООО «Витара» за означенный период в результате внесения в документы бухгалтерского учета искаженных данных о фактически полученных доходах (выручки от реализации товаров) вышеуказанных торговых объектов, сокрыло реальные доходы (выручку) от реализации товаров народного потребления в размере 2826900,86 руб., в том числе: - в 2016 году в сумме 2000189,98 руб.; - в январе-феврале 2017 года в сумме 826710,88 руб.

- от деятельности торговых агентов Сатчикова С.А., Лиманского С.Р., сокрыло реальные доходы (выручку) от реализации товаров народного потребления в размере 10446123,0 руб.

Согласно протоколу допроса свидетеля от 10.10.2017г. Сатчиков С.А. пояснил, что с декабря 2015 года по март 2016 года работал в ООО «Витара» в должности торгового агента по Рыбницкому и Каменскому районам. На переданном директором ООО «Витара» Швец С.А. грузовом автомобиле марки Мерседес Спринтер осуществлял доставку товаров (в основном табачных изделий) в магазины, расположенные на территории Рыбницкого и Каменского районов. Автомобиль был оборудован компьютером, матричным принтером и сейфом. Товарная накладная с указанием наименования, количества и стоимости продукции, распечатывалась в двух экземплярах, один экземпляр которой отдавался клиенту, второй оставался в автомобиле. Выручка от реализации товаров клиентам им получалась в виде денежной наличности. Денежные средства, получаемые от продажи сигарет в магазины Рыбницкого и Каменского районов, по указанию Швец С.А. перечислялись на расчетный счет физического лица, открытый в Сберегательном банке в г. Рыбница. Денежные средства на расчетный счет перечислялись в среднем через день, суммы варьировались от 15000 до 20000 руб. При обращении в банк, называл расчетный счет и фамилию Швец С.А, предъявлял свой паспорт и вносил денежные средства, полученные от представителей торговых организаций за проданный товар.

Согласно протоколу допроса свидетеля от 10.10.2017г. Лиманский С.Р. пояснил, что с февраля 2016 года трудоустроился с месячным испытательным сроком в ООО «Витара» на должность торгового агента по Рыбницкому и Каменскому району. На переданном директором ООО «Витара» Швец С.А. грузовом автомобиле марки Мерседес Спринтер осуществлял доставку товаров (в основном табачных изделий) в магазины, расположенные на территории Рыбницкого и Каменского районов. Автомобиль был оборудован компьютером, матричным принтером и сейфом. Товарная накладная с указанием наименования, количества и стоимости продукции, распечатывалась в двух экземплярах, один экземпляр которой отдавался клиенту, второй оставался в автомобиле. Выручка от реализации товаров получалась от клиентов в виде денежной наличности. Денежные средства, получаемые от продажи сигарет в магазины Рыбницкого и Каменского районов, по указанию Швец С.А. перечислялись на расчетный счет физического лица, открытый в Сберегательном банке в г. Рыбница. Денежные средства на расчетный счет перечислялись в среднем через день, суммы варьировались от 25000 до 45000 руб. При обращении в банк, называл расчетный счет и фамилию Швец С.А, предъявлял свой паспорт и вносил денежные средства, полученные от представителей торговых организаций за проданный товар.

 Из пояснений данных Швец С.А. в качестве подозреваемого (протокол допроса подозреваемого от 20.10.2017г.), а затем обвиняемого (протокол допроса обвиняемого от 08.06.2018г.), следует, ООО «Витара» осуществляет оптово-розничную торговлю продовольственными и непродовольственными товарами посредством сети магазинов «Юг» и торговых киосков, расположенных в г. Бендеры, а также ранее посредством торгового представителя (Сатчикова С.А., Лиманского С.Р.) в Рыбницком и Каменском районе. Выручка от реализации товаров в магазинах и ларьках им аккумулировалась, привозилась в офис и подсчитывалась. Ранее денежные средства от реализации продукции ООО «Витара», торговыми представителями Общества в Рыбницком и Каменском районах поступала на его расчетный счет, открытый в ЗАО «Приднестровский Сбербанк». Ввиду того, что часть денежных средств необходимо было постоянно тратить на расширение торговли, Швец С.А. пришел к необходимости не проводить по бухгалтерской отчетности часть выручки. Какую часть выручки проводить по кассе (отразить в бухгалтерском учете) предприятия для того, чтобы рассчитаться с текущими расходами, отразить в налоговой и финансовой отчетности Швец С.А. – решал самостоятельно; остальную часть выручки оставлял не учтенной. Все денежные средства, поступившие на расчетный счет, открытый в ЗАО «Приднестровский Сбербанк» на имя физического лица, являлись выручкой от продажи товаров ООО «Витара».

 Проанализировав сведения, содержащиеся в выписке о движении денежных средств по счету №22263800002339, открытому на имя Швец Сергея Анатольевича в ЗАО «Приднестровский Сбербанк», на который поступали денежные средства от физических лиц Сатчикова С.А., Лиманского С.Р. - торговых агентов Общества установлено, что на счёт Швец С.А. в период с 31.12.2015г. по 31.03.2017г. поступило 10 446 123,0 руб. При этом Сатчиковым С.А. за период с 31.12.2015г. по 05.04.2016г. на расчетный счет№22263800002339 было сдано – 784 499,0 руб., а Лиманским С.Р. за период с 06.04.2016г. по 31.03.2017г. – 9 661 624,0 руб.

В рамках внепланового мероприятия по контролю изучены первичные документы и регистры бухгалтерского учёта (журналы-ордера, оборотно-сальдовые ведомости по балансовому счету 611, кассовые документы), используемые подконтрольной организацией в своей финансово-хозяйственной деятельности. Реализация товаров ООО «Витара» на территории Рыбницкого и Каменского районов через торговых агентов Общества - Сатчикова С.А., Лиманского С.Р. не нашла своего отражения на счетах бухгалтерского учёта ООО «Витара», из чего следует, что сумма всех денежных поступлений на счет №22263800002339, открытый на имя Швец Сергея Анатольевича в ЗАО «Приднестровский Сбербанк», являющаяся выручкой от реализации товаров ООО «Витара» на территории Рыбницкого и Каменского районов в размере 10 446 123,0 руб. - сокрытый реальный доход Общества.

В соответствии с пунктом а) статьи 3 Закона ПМР "О налоге на доходы организаций" объектом налогообложения для организаций, осуществляющих деятельность на территории Приднестровской Молдавской Республики, являются доходы от продаж (выручка от реализации) продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг, доходы (выручка) от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации и дополнительных услуг, оплачиваемых арендатором, включая доходы от совместной деятельности, в том числе за пределами Приднестровской Молдавской Республики, уменьшенные на сумму налога на доходы, уплаченного по законодательству иностранных государств, а также на суммы уплаченных акцизов и вывозных пошлин.

В соответствии с пунктом 8 статьи 5 Закона ПМР от 29.09.2011 г. № 156-З-V "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 (далее по тексту Закона - стоимость (цена) приобретения).

Пунктом 6.1.2. Таблицы ставок статьи 7 Закона ПМР от 29.09.2011 г. № 156-З-V "О налоге на доходы организаций" для организаций розничной и оптовой торговли ставка к налогооблагаемой базе установлена в размере 13,2%.

В соответствии с пунктом 6 статьи 7 Закона ПМР от 29.09.2011 г. № 156-З-V "О налоге на доходы организаций" налогоплательщики производят отчисления в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 1,08 процента от налогооблагаемой базы, определенной в соответствии со статьями 5 и 6 настоящего Закона.

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.

На основании вышеизложенного, в ходе настоящего контрольного мероприятия в соответствии с представленным актом выборочной документальной ревизии, проведённой ОДИРиР УБЭПиК МВД ПМР, материалов уголовного дела №2017050265, данными бухгалтерского учёта ООО "Витара" установлено, что Общество в период с 31.12.2015г. по 31.03.2017г. в результате внесения в документы бухгалтерского учета, налоговую и финансовую отчетность искаженных данных о фактически полученных доходах от деятельности торговых объектов:магазина "ЮГ-2", расположенного по адресу: г. Бендеры, ул. Крянгэ, д.17а, магазина "ЮГ-3", расположенного по адресу: г. Бендеры, ул. П.Морозова, д.3, магазина "ЮГ-4", расположенного по адресу: г. Бендеры, ул. Коммунистическая, д.83в, магазина "ЮГ-5", расположенного по адресу: г. Бендеры, ул. Коммунистическая, д.209а, киоска, расположенного в г. Бендеры по ул. Ермакова в районе д.16, киоска, расположенного в г. Бендеры по ул. Кишиневская в районе д.39, и торговых агентов Сатчикова С.А., Лиманского С.Р., сокрыло реальные доходы (выручку) от реализации товаров народного потребления в размере 13 273 023,86 руб., что привело к неисчислению налога на доходы организаций в размере 1 895 387,8 руб. и налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 28 444,09 руб.

14 декабря 2017 года в адрес налоговой инспекции по г. Бендеры ООО "Витара" были представлены в налоговую инспекцию по г. Бендеры расчет по налогу на доходы от торговой деятельности за январь-ноябрь 2017 года и расчет по налогу на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) за 4 квартал 2017 года. В представленных расчетах отражено уточнение полученного ООО "Витара" за 2017 год валового дохода в общей сумме 13273023,8 руб. и соответственно доначислены: - налог на доходы организаций в общей сумме 1895387,8 руб.; - налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в общей сумме – 28444,09 руб. Вышеуказанные налоговые платежи оплачены ООО "Витара" в полном объеме.

Согласно пункту 1 статьи 10 Закона ПМР "Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике" за нарушение налогового законодательства в установленных случаях к налогоплательщику применяются меры административной ответственности, предусмотренные действующими законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики, а также финансовые санкции.

При этом, в соответствии с вышеозначенным пунктом статьи 10 Закона ПМР "Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике" основанием для применения к налогоплательщику установленных настоящим Законом финансовых санкций, а к налогоплательщику – юридическому лицу дополнительно мер административной ответственности является акт мероприятия по контролю или обвинительный приговор суда, вынесенный в отношении должностного лица (бывшего должностного лица), юридического лица либо налогоплательщика – физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, а также решение суда об удовлетворении гражданского иска к налогоплательщику по факту совершения преступлений в сфере уклонения от уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей.

Таким образом, по результатам проверки и, на основании пп. а) п.1 ст.10 Закона ПМР "Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике", за сокрытие выручки (обязательного объекта налогообложения), Решением налоговой инспекции по г.Бендеры № 223-0328-18 от 05.11.2018г., к ООО "Витара" применена финансовая санкция в виде взыскания в бюджет суммы налогов с сокрытой выручки (обязательного объекта налогообложения) в размере 1 923 831,86 руб.

Кроме того, заявитель отмечает, что в соответствии с пунктом 2 статьи 50 АПК ПМР "обстоятельства, установленные вступившим в законную силу решением арбитражного суда по ранее рассмотренному делу, не доказываются вновь при рассмотрении судом другого дела, в котором участвуют те же лица".

Законность и обоснованность, вынесенного налоговой инспекции по г. Бендеры Решения № 223-0328-18 от 05.11.2018г. о применении финансовой санкции в отношении ООО "Витара", проверялась судом первой и кассационной инстанций. Решением АС ПМР по делу 811/18-12 от 24.12.2018 г. заявление ООО "Витара" о признании решения Налоговой инспекции по г. Бендеры № 0223-0328-18 от 5 ноября 2018 года по акту мероприятия по контролю № 0223-0328-18 от 29 октября 2018 года незаконным, оставлено без удовлетворения. Постановлением кассационной инстанции АС ПМР № 13/19-03к по делу 811/18-12 от 13.02.2019г. вышеозначенное Решение АС ПМР оставлено без изменения, а кассационная жалоба ООО "Витара" без удовлетворения.

Статья 52 Конституции ПМР и ст.1-2 Закона ПМР "Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике" закрепляют обязанность своевременно и в полном объеме уплачивать установленные законом налоги, пошлины и сборы.

На основании вышеизложенного, заявитель просит суд взыскать с ООО «Витара» финансовую санкцию в размере - 1 923 831,86 рублей, согласно Решению НИ по г. Бендеры № 223-0328-18 от 05.11.2018г., за нарушения, выявленные налоговой инспекцией по г. Бендеры в ходе проведения контрольного мероприятия в отношении ООО "Витара" и отражённые в акте проверки № 023-0328-18 от 29.10.2018г.

**ООО «Витара»** 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 по г. Бендеры о взыскании с ООО «Витара» финансовой санкции, при этом суд исходит из следующего.

В соответствии с пунктом 2 статьи 50 АПК ПМР обстоятельства, установленные вступившим в законную силу решением арбитражного суда по ранее рассмотренному делу, не доказываются вновь при рассмотрении судом другого дела, в котором участвуют те же лица.

Арбитражным судом было рассмотрено дело № 811/18-12, вынесено решение, вступившее в законную силу после кассационного обжалования, по заявлению ООО «Витара» об оспаривании решения Налоговой инспекции по г. Бендеры № 223-0328-18 от 5 ноября 2018 года, в рамках которого Арбитражный суд установил следующие обстоятельства.

«Приказом налоговой инспекции № 328 от 3 октября 2018 года срок проведения мероприятия по контролю продлевался в связи с необходимостью истребования у ООО «Витара» дополнительных документов на основании подпункта г) пункта 1 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

По окончании мероприятия по контролю налоговой инспекцией составлен Акт №023-0328-18 от 29 октября 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 №023-0328-18 от 29 октября 2018 года вынесено решение № 223-038-18 от 5 ноября 2018 года.

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».

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.

Как было установлено Арбитражным судом в рамках рассмотрения дела № 811/18-12 объемом внепланового мероприятия по контролю согласно пункту 4 приказа от 10 сентября 2018 года определены документы ООО «Витара» за период с 31 декабря 2015 года по 31 марта 2017 года. Соответственно, данный пункт определил период деятельности ООО «Витара», проверяемый в ходе внепланового мероприятия по контролю.

В ходе проведения такого мероприятия по контролю налоговой инспекцией могут быть установлены нарушения, совершенные в обозначенный выше период времени».

В решении Арбитражного суда по делу № 811/18-12 указано, что «по результатам проверки налоговой инспекцией установлено, что, ООО «Витара» сокрыло реальные доходы (выручку) от реализации товаров народного потребления от деятельности торговых объектов, магазинов «ЮГ-2», ЮГ-3» ЮГ-4» ЮГ- 5» и киосков, расположенных по адресам: в г. Бендеры, ул. Ермакова, в районе д. 16 и ул. Кишиневской, в районе д. 39 в сумме 2 826 922,86 руб., а также сокрыло реальные доходы (выручку) от реализации товаров народного потребления на территории Рыбницкого и Каменского районов от деятельности торговых агентов Сатчикова С.А. и Лиманского С.Р. в сумме 10 446 123,00 руб.

Данные нарушения зафиксированы в Акте внепланового мероприятия по контролю №023-0328-18 от 29 октября 2018 года и являются основанием для применения к ООО «Витара» финансовых санкций.

Вывод о том, что ООО «Витара» сокрыло реальные доходы (выручку) от реализации товаров народного потребления от деятельности торговых объектов, магазинов «ЮГ-2», ЮГ-3» ЮГ-4» ЮГ- 5» и киосков, расположенных по адресам: в г. Бендеры, ул. Ермакова, в районе д. 16 и ул. Кишиневской, в районе д. 39 в сумме 2 826 922,86 руб., подтверждается записями в «черновых» тетрадях о реализации товаров, сведениями, содержащимися в документах бухгалтерского учета ООО «Витара», в которых определена выручка от реализации товаров, отраженная в бухгалтерском учете организации и представляемая организацией в налоговую инспекцию, показаниями свидетелей - работников ООО «Витара», которые были даны в ходе расследования уголовного дела и материалы которого представлены в налоговую инспекцию.

Вывод налоговой инспекции о том, что ООО «Витара» сокрыло реальные доходы (выручку) от реализации товаров народного потребления на территории Рыбницкого и Каменского районов от деятельности торговых агентов Сатчикова С.А. и Лиманского С.Р. в сумме 10 446 123,00 руб. подтверждается сведениями, содержащимися в выписке о движении денежных средств по счету №22263800002339, открытом на имя Швец Сергея Анатольевича в ЗАО «Приднестровский Сбербанк», информацией ЗАО «Приднестровский Сбербанк», о плательщиках и получателе средств по счету №22263800002339, открытому на имя Швец Сергея Анатольевича в ЗАО «Приднестровский Сбербанк» (письмо от 13 июня 2017 года № 2475-02/17), а также показаниями допросов свидетелей, работающих в ООО «Витара» в должности торговых агентов по Рыбницкому и Каменскому районам, в соответствующие периоды - Сатчикова С.А. и Лиманского С.Р., протоколом допроса подозреваемого Швец С.А. от 20 октября 2017 года.

С учетом содержания пункта 4 приказа от 10 сентября 2018 года № 285 Арбитражный суд считает установленным, что в ходе внеочередного мероприятия по контролю налоговой инспекцией выявлен факт налогового нарушения, выражающегося в сокрытии выручки или иного объекта налогооблажения, совершенного обществом в период с 31 декабря 2015 года до 31 марта 2017 года. Установление в ходе мероприятия по контролю факта нарушения налогового законодательства в силу подпункта а) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы» является основанием для применения к ООО «Витара» финансовых санкций в размере суммы налогов с сокрытой выручки либо с иного обязательного объекта налогообложения. При таких обстоятельствах принятие решения налоговой инспекции от 5 ноября 2018 года является обоснованным и соответствующим нормам действующего законодательства».

Кроме того, «Как следует из Акта внепланового мероприятия по контролю №023-0328-18 от 29 октября 2018 года и заявления ООО «Витара» впоследствии доначисленные налоги ООО «Витара» были оплачены в полном объеме.

Факт оплаты доначисленного налога опровергает довод ООО «Витара» о том, что отсутствует основание для применения финансовой санкции. Так, указанный выше подпункт а) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы» связывает возможность применения финансовых санкций не с наличием задолженности по налогам или отсутствием таковой, а с наличием события налогового нарушения, выражающегося в сокрытии выручки, либо иного обязательного объекта налогообложения. Факт наличия сокрытия выручки установлен налоговой инспекцией в ходе мероприятия по контролю, подтвержден материалами уголовного дела, а также признан самим налогоплательщиком при оплате доначисленных налогов.

Принимая во внимание идентичный состав лиц, участвующих в настоящем деле и деле № 811/18-12, а также учитывая исследованные судом по делу № № 811/18-12 обстоятельства, суд приходит к выводу о том, что в силу прямого указания АПК ПМР обстоятельства, установленные в решении суда по делу № 811/18-12, в рамках рассмотрения настоящего дела являются преюдициальными, следовательно, не подлежащими доказыванию вновь.

Арбитражный суд при вынесении судебного акта в силу пункта 1 статьи 84 АПК ПМР распределяет расходы пропорционально удовлетворенным требованиям. Следовательно, государственная пошлина подлежит взысканию с налоговой инспекции по г. Бендеры. Вместе с этим налоговая инспекция по г. Бендеры на основании Закона ПМР «О государственной пошлине» освобождена от уплаты пошлины. При таких обстоятельствах уплаченная государственная пошлина подлежит взысканию с ООО «Витара» в полном объеме.

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. Бендеры удовлетворить.
2. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Витара» финансовую санкцию в размере 1 923 831,86 рублей ПМР.
3. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Витара» государственную пошлину в размере 25 838,32 рублей ПМР 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 А.А. Шевченко**