

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

|  |
| --- |
|  |

**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**

|  |  |
| --- | --- |
| **« 5 » июня 2019 года** |  **Дело № 300/19-12**  |
|  |  |  |  |  |
| г. Тирасполь |  |  |  |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление общества с ограниченной ответственностью «Три семерки» (г. Тирасполь, пер. Лиманный д. 25) к Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь ул. 25 октября, д. 101) о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 14 мая 2019 года № 124-0384-19, при участии:

ООО «Три семерки» – Фрунза А. Г. и Дынул С. М. по доверенностям от 13 мая 2019 года,

Налоговой инспекции по г. Тирасполь – Дарадур С. А. по доверенности № 08-15120 от 12 ноября 2018 года, Добровольского Д. А. по доверенности № 04-12886 от 20 сентября 2018 года, Барановой А. В. по доверенности № 08-6622 от 30 мая 2019 года,

при разъяснении лицам, участвующим в деле, процессуальных прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 АПК ПМР, и при отсутствии отводов составу суда

**У С Т А Н О В И Л:**

заявление общества с ограниченной ответственностью «Три семерки» (далее – заявитель, ООО «Три семерки», общество) о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции по г. Тирасполь (далее – налоговая инспекция) от 14 мая 2019 года № 124-0384-19 принято к производству Арбитражного суда определением от 17 мая 2019 года, слушание дела назначено на 30 мая 2019 года.

Рассмотрение дела откладывалось по основаниям, изложенным в определении Арбитражного суда от 30 мая 2019 года.

Окончательно дело рассмотрено в судебном заседании 5 июня 2019 года, в котором представителям лиц, участвующих в деле, оглашена резолютивная часть судебного решения. Полный текст судебного решения изготовлен 12 июня 2019 года.

**ООО «Три семерки»** в ходе судебного разбирательства поддерживало заявленные требования в полном объеме, при этом приводило следующие аргументы.

14 мая 2019 года начальником налоговой инспекции по г. Тирасполь вынесено Предписание № 124-0384-19 по акту внепланового мероприятия по контролю № 024-0384-19/и от 14 мая 2019 года о внесении изменений в акт № 024-0384-19 внепланового мероприятия по контролю ООО «Три семерки» за период январь 2012г. – август 2018г. о перечислении в бюджет в течение пятидневного срока с 14 мая 2019 годаООО «Три семерки»доначисленных налогов с учетом коэффициента инфляции в размере 804 978,31 рублей (далее - оспариваемое предписание).

Заявитель считает оспариваемое предписание незаконным по следующим основаниям:

1. Налоговая инспекция усмотрела в действиях заявителя занижение суммы налоговых платежей с учетом коэффициента инфляции в сумме 171 761,61 рублей.

Данные выводы акта основаны на показаниях Устенко А.Ф., данных им при допросе сотрудниками правоохранительных органов, который якобы производил учет в своем рабочем компьютере, в котором отражались сведения по каждому отдельно взятому работнику СТО, так и в целом по всем оказанным услугам. Из указанных сумм, по мнению налоговой инспекции, часть денег выдавалась мастерам за работу, а часть передавалась Шубину О.Н..

В то же время ООО «Три семерки» не имеет какого-либо отношения к изъятому компьютеру у Устенко А.Ф.. НИ не было даже установлено, что изъятый компьютер не принадлежит обществу и не находится на его балансе, а о суммах, которые якобы подтвердил Устенко А.Ф., обществу в лице его руководства вообще ничего не известно. От полученных обществом доходов все налоговые платежи оплачены в соответствии с требованиями действующего законодательства ПМР.

2. Выводы НИ о невключении ООО «Три семерки» в объект налогообложения для исчисления подоходного налога с физических лиц дохода в размере 964 651,47 рублей , основан на предположениях того, что покупка и приход лакокрасочных и сопутствующих товаров производилось от ИП Шубина Е.О., Ященко А.А. и Лозюк В.В., что не соответствует действительности.

Обществом вышеуказанные ТМЦ закупались у ряда юридических лиц на основании соответствующих накладных, являющихся договорами купли-продажи, соответствующих положениям ст. 471 ГК ПМР о договорах купли-продажи.

Факт завоза некими предпринимателями на территорию ПМР товара не свидетельствует о том, что этот товар продан именно заявителю.

3. Налоговая инспекция также усмотрела в деятельности подконтрольной организации нарушения в виде нетрудоустройства и выплаты работника неучтенной заработной платы, чем уклонилась от уплаты налоговых платежей, таких как подоходный налог с физических лиц, единый социальный налог и обязательный страховой взнос.

 ООО «Три семерки» считает данный вывод налогового органа недоказанным по следующим основаниям. В акте перечислены ряд лиц, которые якобы работали в ООО «Три семерки», в силу их показаний. По информации заявителя, данные работники в обществе не работали, заработную плату не получали. Из акта проверки также не представляется возможным установить, кто и от кого получал заработную плату, и в каких размерах.

4. **Положениями** Закона ПМР **«О порядке проведения проверок» не предусмотрено издания новых актов о внесении изменений в ранее вынесенные акты внепланового мероприятия по контролю в связи с наличием каких-либо ошибок. Согласно п. 1 ст. 10** Закона ПМР **«О порядке проведения проверок» акт составляется в течении 3 (трех) рабочих дней со дня окончания внепланового мероприятия по контролю. Акт № 024-0384-19/и от 14.05.2019 г. о внесении изменений в акт от 26.04.2019 г. № 024-0384-19 внепланового мероприятия по контролю принят НИ как в нарушение п. 1 ст. 10** Закона ПМР **«О порядке проведения проверок», так и в целом в нарушение вышеназванного закона.**

В соответствии с подпунктом г) пункта 3 статьи 12 Закона ПМР **«О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)»** нарушением прав и законных интересов юридических лиц признается проведение контрольных мероприятий при отсутствии на то оснований, с нарушением установленной настоящим Законом периодичности проверок, а также порядка проведения контрольного мероприятия.

Согласно п.п. «3» п.1 статьи 10 Закона ПМР « О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в Акте указываются «дата, время и место составления акта, а также подпись лица (лиц), осуществляющего (осуществляющих) мероприятие по контролю». Согласно Акту от 26 апреля 2019 г. и Акту от 14 мая 2019 г. проверку проводили 6 (шесть) сотрудников Тираспольский налоговой инспекции, в том числе, и Стратинская А.А.. В тоже время вышеперечисленные Акты не были подписаны сотрудником налоговой инспекции Стратинской А.А., принимавшей участие в проверке что, по мнению заявителя, свидетельствует о несогласии данного сотрудника с выводами изложенными в Актах, о чём свидетельствует отсутствие подписи данного сотрудника в актах проверки.

Учитывая, что Акты не подписаны всеми лицами, проводившими проверку, это свидетельствует о незаконности данных Актов, как вынесенные в нарушение вышеуказанной нормы права.

**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.

Налоговой инспекцией было проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Три семерки».

В ходе контрольного мероприятия сотрудниками налоговой инспекции полученная информация от Следственного комитета Приднестровской Молдавской Республики и ее сопоставление с информацией, полученной налоговым органом непосредственно в рамках проверки, носит законный характер.

Налоговая инспекция Требованием от 14.03.2019 г. № 04-3392 «О предоставлении документов», врученным директору ООО «Три семерки» под личную подпись, запросила в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, предоставить сотрудникам налогового органа, документы за период январь 2012 г. - август 2018 г. в объеме и в количестве, необходимом для проверки информации, содержащейся в письме Главного следственного управления Следственного комитета ПМР от 12.02.2019 г исх. № 516-02/19.

К указанному в Требовании от 14.03.2019 г. № 04-3392 сроку 19.03.2019 г. в налоговую инспекцию по описи б/д № б/н предоставлены имеющиеся в наличии у организации документы. Также директором подконтрольной организации Шубиным О.Н. дано письменное объяснение от 15.03.2019 г. № б/н, о том, что бухгалтерские и иные документы ООО «Три семерки», истребованные для проведения мероприятия по контролю на основании писем от 20.08.2018 г. № 18/2-2053 и от 17.09.2018 г. № 18/2-2248, предоставлены сотрудникам Управления по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией Министерства внутренних дел Приднестровской Молдавской Республики.

По результатам проведенного контрольного мероприятия на основании сведений, предоставленных УБЭПиК МВД ПМР, было установлено, что в ходе исследования данных, содержащихся в программе «Microsoft Visual FoxPro» компьютера (моноблока) «Lenovo», изъятого сотрудниками УБЭПиК МВД ПМР 16.08.2019 г. (протокол оперативно-тактического действия: изъятие предметов, документов от 16.08.2019 г. № б/н), установлено, что доход (выручка) от оказания услуг по ремонту автотранспортных средств ООО «Три семерки» за период январь 2012 г. - июнь 2018 г. составил 3 358 999,71 руб., в том числе:

* за 2012 год - 661 311,39 руб.;
* за 2013 год - 723 856,00 руб.;
* за 2014 год - 643 569,92 руб.;
* за 2015 год - 410 005,20 руб.;
* за 2016 год - 348 120,00 руб.;
* за 2017 год - 389 245,20 руб.;
* за январь-июнь 2018 года - 182 892,00 руб.

Согласно данным финансовой и налоговой отчетности и бухгалтерским документам ООО «Три семерки» доход (выручка) от оказания услуг за период январь 2012 г. - июнь 2018 г. составил 764 292,47 руб., в том числе:

* за 2012 год - 118 636,71 руб.;
* за 2013 год - 126 234,80 руб.;
* за 2014 год - 103 593,81 руб.;
* за 2015 год - 116 709,10 руб.;
* за 2016 год - 112 476,55 руб.;
* за 2017 год - 121 682,50 руб.;
* за январь-июнь 2018 года - 64 959,00 руб.

На основании вышеизложенного, в нарушение норм Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и Положения «О порядке начисления и взимания налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы на территории муниципального образования г. Тирасполя г. Днестровска», Закона ПМР «Об упрощенной системе налогообложения юридических лиц» в объект налогообложения по налогу на доходы организаций, налогу с выручки и налогу на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территорий города (района) не включена сумма в размере 2 594 707,24 руб. (3 358 999,71 руб. - 764 292,47 руб.).

Сумма заниженных налоговых платежей с суммы заниженного (неучтенного) объекта налогообложения составляет 136 874,32 руб., с учетом коэффициента инфляции - 171 761,61 руб., в том числе:

* налог на доходы организаций - 78 302,58 руб., с учетом коэффициента инфляции 100 315,94 руб.;

-отчисления в Государственный пенсионный фонд ПМР (ЕГФСС ПМР) - 12 315,20руб., с учетом коэффициента инфляции 15 791,74 руб.;

* налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территорий города (района) - 2 624,20 руб., с учетом коэффициента инфляции
1. 365,22 руб.;
* налог с выручки - 43 632,34 руб., с учетом коэффициента инфляции 52 288,91 руб.

 Согласно представленным документам ООО «Три семерки» в течение проверяемого периода осуществляет приобретение и реализацию лакокрасочных и иных сопутствующих товаров для ремонта автомобилей и оборудования «Керхер». При приобретении данных товарно-материальных ценностей за период сентябрь 2014 г. - ноябрь 2017 г. подконтрольной организацией оформлялись приходные накладные от следующих юридических лиц:

* ООО «ИКС-ХОЛДИНГ» (г. Бендеры);
* ООО «Трасттрейд» (г. Бендеры);
* ООО «Брестон» (Рыбницкий район, с. Вадатурково);
* ООО «КомТрейд-Центр» (г. Бендеры);
* ООО «КрасЛюкс» (г. Бендеры).

 На основании предоставленных к внеплановому мероприятию по контролю банковских документов ООО «Три семерки», Акта выборочной документальной ревизии по деятельности ООО «Три семерки» от 01.11.2018 г. № б/н, составленного УБЭПиК МВД ПМР, и приложений к нему, информации, полученной от ЗАО «Агропромбанк» (письмо от 02.04.2019 г. № 01-16-07/1114), общая сумма денежных средств, перечисленная ООО «Три семерки» на текущие счета вышеуказанных организаций в период 2014 г. - 2017 г. с указанием назначения платежа «за товар» составляет 964 651,47 руб.

Однако в ходе контрольного мероприятия было установлено, что фактически покупка и приход лакокрасочных и сопутствующих товаров в ООО «Три семерки» производилась от индивидуальных предпринимателей Шубина Е.О., Ященко А.А. и Лозюк В.В., однако оформление накладных на приход товарно-материальных ценностей осуществляло фактическое руководство ООО «ИКС-ХОЛДИНГ», ООО «Трасттрейд», ООО «Брестон», ООО «КомТрейд-Центр» и ООО «КрасЛюкс» (заверение данных накладных факсимиле и печатью соответствующих организаций).

При этом взаимоотношения между ООО «Три семерки» и Шубиным Е.О., Ященко А.А., Лозюк В.В., осуществляющими поставку товарно-материальных ценностей в адрес подконтрольной организации и являющимися индивидуальными предпринимателями, выходят за рамки (не регулируются нормами) Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об индивидуальном предпринимательском патенте».

Следовательно, ООО «Три семерки» в период сентябрь 2014 г. - ноябрь 2017 г. в нарушение пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц» не включило в объект налогообложения для исчисления подоходного налога с физических лиц сумму дохода в размере 964 651,47 руб., полученную физическими лицами в результате поставки в интересах подконтрольной организации товарно-материальных ценностей, что привело к неуплате подоходного налога с физических лиц на общую сумму 144 697,72 руб., с учетом коэффициента инфляции в сумме 176 541,66 руб.

Подконтрольная организация в лице директора Шубина О.Н. путем нетрудоустройства и выплаты работникам неучтенной заработной платы уклонялась от уплаты налоговых платежей, таких как подоходный налог с физических лиц, единый социальный налог и обязательный страховой взнос.

В нарушение норм, установленных Законом ПМР «О налоге на доходы организаций», Законом ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и Положением «О порядке начисления и взимания налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы на территории муниципального образования г. Тирасполя г. Днестровска», Законом ПМР «Об упрощенной системе налогообложения юридических лиц», Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц»и Законом ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», ООО «Три семерки» допущен неучет объектов, подлежащих налогообложению, что привело к неуплате налоговых платежей на общую сумму 642 914,55 руб. с учетом коэффициента инфляции в размере 804 978,31 руб., в том числе:

* налог на доходы организаций - 78 302,58 руб., с учетом коэффициента инфляции 100 315,94 руб.;

-отчисления в Государственный пенсионный фонд ПМР (ЕГФСС ПМР) - 12 315,20руб., с учетом коэффициента инфляции 15 791,74 руб.;

* налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территорий города (района) - 2 624,20 руб., с учетом коэффициента инфляции 3 365,22 руб.;
* налог с выручки - 43 632,34 руб., с учетом коэффициента инфляции 52 288,91 руб.;

-подоходный налог с физических лиц на сумму 257 257,19 руб., с учетом коэффициента инфляции в сумме 320 561,15 руб.;

* единый социальный налог на сумму 204 674,95 руб., с учетом коэффициента инфляции в сумме 258 037,12 руб.;
* обязательный страховой взнос в ЕГФСС ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения), на сумму - 44 108,09 руб., с учетом коэффициента инфляции - 54 618,23 руб.

 По результатам контрольного мероприятия налоговым органом был составлен Акт № 024-0384-19 от 26 апреля 2019 года внепланового мероприятия по контролю ООО «Три семерки» за период январь 2012 г. - август 2018 г. Один экземпляр акта был вручен представителю подконтрольного лица, о чем свидетельствует соответствующая подпись представителя подконтрольной организации в акте проверки.

1. мая 2019 года ООО «Три семерки» в налоговую инспекцию по городу Тирасполь было предоставлено Обоснование несогласия с Актом № 024-0384-19 от 26 апреля 2019 года.
2. мая 2019 года налоговой инспекцией был составлен Акт № 024- 0384-19/и о внесении изменений в акт от 26 апреля 2019 года № 024-0384-19 внепланового мероприятия по контролю ООО «Три семерки» за период январь 2012 г. - август 2018 г.

 Заявителем приведен довод о том, что Законом ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» не предоставлено надзорным органам право внесения изменения в акты проверок, в связи с чем, по мнению Заявителя, внесение налоговым органом изменений в акт мероприятия по контролю якобы влечет за собой нарушение его прав и законных интересов, в связи с чем, Предписание налоговой инспекции по городу Тирасполь № 124-0384-19 от 14 мая 2019 года, принятое на основании вышеуказанного акта, подлежит отмене как принятое в нарушение требований действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

 Однако налоговая инспекция полагает, что данный довод несостоятелен и подлежит отклонению по следующим основаниям.

 Часть четвертая пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», предусматривает, что при определении компетенции органов государственного контроля (надзора) их возможная компетенция ограничивается следующей сферой отношений.

 Перечень перечисленных в названной статье ограничений компетенции органов государственного контроля (надзора) носит исчерпывающий характер и расширительному толкованию не подлежит.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела и исследовав доказательства, представленные лицами, участвующими в деле, приходит к выводу о том, что заявление ООО «Три семерки» удовлетворению не подлежит. 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)» издан Приказ от 13 марта 2019 года № 287 «О проведении внепланового мероприятия по контролю». Названным приказом определены цель, предмет и сроки внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Три семерки», что подтверждается копией такового, приобщенной к материалам дела.

Приказом от 27 марта 2019 года № 357 в связи с необходимостью направления запросов в организации, располагающие информацией о проверяемой организации срок внеочередного мероприятии по контролю продлен, что соответствует пункту 1 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

По окончании мероприятия по контролю налоговой инспекцией составлен Акт № 024-0384-19 от 26 апреля 2019 года. В связи с выявленными техническими ошибками 14 мая 2019 года налоговой инспекцией составлен Акт № 024-0384-19/и «О внесении изменений в акт от 26 апреля 2019 года № 024-0384-19 внепланового мероприятия по контролю общества с ограниченной ответственностью «Три семерки» за период январь 2012 г.- август 2018 г.».

В ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией выявлены в деятельности ООО «Три семерки» нарушения налогового законодательства в части занижения налога на доходы организаций, отчислений в Государственный пенсионный фонд ПМР, налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территорий города (района) и налога с выручки всего на сумму 136 874,32 руб., с учетом коэффициента инфляции - 171 761,61 руб.

Данный вывод налоговой инспекции основан на совокупности следующих доказательств: протокола допроса подозреваемого Шубина О.Н. от 26 февраля 2018 года № б/н, дополнительных объяснений от 30 августа 2018 года № б/н и от 09 октября 2018 года № б/н, протокола допроса свидетеля Устенко Александра Федоровича от 1 ноября 2018 года № б/н, данных, содержащихся в программе «Microsoft Visual FoxPro» компьютера (моноблока) «Lenovo», изъятого сотрудниками УБЭПиК МВД ПМР 16.08.2019 г. (протокол оперативно-тактического действия: изъятие предметов, документов от 16.08.2019 г. № б/н), данным финансовой и налоговой отчетности и бухгалтерских документов ООО «Три семерки» за период январь 2012 г. - июнь 2018 г. Документы, представленные УБЭПиК МВД ПМР и Следственным комитетом ПМР в адрес налоговой инспекции были исследованы судом и заверены копии таковых в ходе судебного заседания.

Согласно информации, содержащийся в перечисленных доказательствах, налоговая инспекция обоснованно пришла к выводу о том, что ООО «Три семерки» в налогооблагаемую базу не включен доход в размере 2 594 707,24 рублей.

В соответствии с пунктом а) статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» доходы от продаж (выручка от реализации) продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг являются объектом налогообложения налогом на доходы организаций для организаций, осуществляющих деятельность на территории Приднестровской Молдавской Республики.

Указанный выше доход ООО «Три семерки» в размере 2 594 707,24 рублей подлежит обложению налогом на доходы организаций в размере ставки 6,5 процентов в 2012 г. и 7,2 процента с 2013 г.

Кроме того, в соответствии с пунктом 6 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» налогоплательщики производят отчисления в Государственный пенсионный фонд ПМР в размере 1,08% от налогооблагаемой базы, определенной в соответствии со статьями 5 и 6 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций».

Также в соответствии с подпунктом и) пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» в размере, не превышающем 25 процента, исчисленных от доходов от продаж (выручки от реализации) продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг уплачивается налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) уплачивают юридические лица.

На основании изложенного налоговая инспекция правомерно пришла к выводу о наличии заниженных налоговых платежей с суммы заниженного (неучтенного) объекта налогообложения составляют 136 874,32 руб., с учетом коэффициента инфляции - 171 761,61 руб., в том числе:

* налог на доходы организаций - 78 302,58 руб., с учетом коэффициента инфляции 100 315,94 руб.;

-отчисления в Государственный пенсионный фонд ПМР (ЕГФСС ПМР) - 12 315,20руб., с учетом коэффициента инфляции 15 791,74 руб.;

1. налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территорий города (района) - 2 624,20 руб., с учетом коэффициента инфляции 3 365,22 руб.;
* налог с выручки - 43 632,34 руб., с учетом коэффициента инфляции 52 288,91 руб.

 Соответственно, оспариваемое предписание № 124-0384-19 от 14 мая 2019 года в указной выше части соответствует требованиям действующего законодательства.

 ООО «Три семерки» в ходе судебного заседания не возражало по существу выявленного налоговой инспекцией нарушения налогового законодательства, доказательств, опровергающих данные, содержащиеся в перечисленных выше доказательствах, в Арбитражный суд не представлено.

 Довод заявителя о том, что ООО «Три семерки» не имеет никакого отношения к изъятому компьютеру и о суммах, которые сообщил Устенко А.Ф. обществу не известно, опровергается доказательствами, имеющимися в деле. В частности, такими доказательствами как: протокол оперативно-тактического действия: изъятие предметов, документов от 16 августа 2018 года, справкой оперативного исследования предмета, документа или иного материального объекта от 30 августа 2018 года, дополнительными объяснениями Устенко А.Ф. от 30 августа 2018 года, от 9 октября 2018 года, протоколом допроса свидетеля Устенко А.Ф. от 1 ноября 2018 года, дополнительным пояснением Шубина О.Н. от 10 октября 2018 года. По указанной причине данный довод общества отклоняется Арбитражным судом.

 В ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлено нарушение в деятельности общества налогового законодательства в части уплаты подоходного налога, начисляемого на доходы физических лиц - индивидуальных предпринимателей, полученные в результате деятельности, выходящей за рамки деятельности, на которую оформлен патент.

 Так, исходя из информации, содержащейся в объяснениях Шубина Е.О. от 24 августа 2018 года № б/н, объяснениях Колесниковой М.В. от 17 августа 2018 года № б/н, следует, что лакокрасочные изделия и сопутствующие товары к ним в ООО «Три семерки» поступали физических лиц - индивидуальных предпринимателей Шубина Е.О., Ященко А.А., Лозюк В.В., однако оформление накладных на поступление данных товаров осуществлялось через юридические лица.

В ходе судебного заседания представители ООО «Три семерки» заявляли о том, что товарно-материальные ценности закупались у ряда юридических лиц на основании накладных, являющихся договорами купли-продажи, соответствующих положениям статьи 471 ГК ПМР о купле-продаже.

В материалы дела представлены копии расходной накладной № 351 от 1 марта 2016 года, расходной накладной №1223 от 28 июля 2016 года, (ООО «Трасттрейд» и ООО «Три семерки»), расходной накладной №1978 без даты, расходной накладной № 440 от 9 декабря 2014 года, (ООО «ИКС - ХОЛДИНГ» и ООО «Три семерки»), расходной накладной №218 от 24 июля 2018 года, (ООО «Брестон» и ООО «Три семерки»), расходной накладной № 131 октябрь 2017 года (ООО «КРАСЛЮКС» и ООО «Три семерки»), расходной накладной № 956 от 8 сентября 2017 года (ООО «КомТрейд-Центр» и ООО «Три семерки»), согласно которым ООО «Три семерки» якобы приобретало лакокрасочные изделия и сопутствующие товары к ним и, соответственно, оплачивало их.

Однако расходная накладная № 131 за октябрь 2017 года (ООО «КРАСЛЮКС» и ООО «Три семерки») не подписана лицом, отпускающим товарно-материальные ценности, в связи с чем таковая не может служить доказательством приобретения товаров у указанного юридического лица.

Относительно деятельности ООО «Три семерки» с такими юридическими лицами как ООО «Трасттрейд», ООО «ИКС-ХОЛДИНГ», ООО «Брестон», ООО «КомТрейд-Центр» в материалы дела налоговой инспекцией представлена совокупность доказательств, опровергающих приведенный выше довод заявителя и факт получения товаров от перечисленных юридических лиц, а подтверждающие невозможность закупки товарно-материальных ценностей у перечисленных юридических лиц (письмо председателя ликвидационной комиссии при Государственной администрации г. Бендеры от 18 апреля 2019 года, письмо от 1 апреля 2019 года №04-4417).

Как указанно выше, из объяснений Шубина Е.О. от 24 августа 2018 года № б/н и объяснений Колесниковой М.В. от 17 августа 2018 года № б/н следует, что лакокрасочные товары и иные сопутствующие товары приобретались ООО «Три семерки» у физических лиц - Шубина Е.О., Ященко А.А., Лозюк В.В. Налоговой инспекцией в материалы дела представлены документы, подтверждающие наличие у перечисленных физических лиц статуса индивидуальных предпринимателей. Данные обстоятельства подтверждаются (свидетельством от 10 февраля 2015 года №ИП-01-2015-199, свидетельством от 22 октября 2009 года № ИП-01-2009-841 и свидетельством от 24 января 2014 года № ИП-01-2014-135, копии которых представлены в материалы дела. Кроме того, налоговой инспекцией в материалы дела представлены копии патентов, выданных Шубину Е.О., Ященко А.А., Лозюк В.В. с указанием видов деятельности, на которые оформлялся патент.

Оценивая указанные доказательства по правилам статьи 51 АПК ПМР Арбитражный суд приходит к выводу о доказанности налоговой инспекцией факта приобретения ООО «Три семерки» лакокрасочных изделий и иных сопутствующих товаров у индивидуальных предпринимателей Шубина Е.О., Ященко А.А., Лозюк В.В., однако оформление накладных на приход товарно-материальных ценностей осуществляло фактически ООО «ИКС-ХОЛДИНГ», ООО «Трасттрейд», ООО «Брестон», ООО «КомТрейд-Центр» и ООО «КрасЛюкс», при этом взаимоотношения между ООО «Три семерки» и Шубиныцм Е.О., Ященко А.А., Лозюк В.В. выходят за рамки Закона ПМР «Об индивидуальном предпринимательском патенте». При таких обстоятельствах довод заявителя о покупке товарно-материальных ценностей у юридических лиц по накладным отклоняется Арбитражным судом как несоответствующий материалам дела.

Обобщая изложенного, исходя из совокупности представленных в материалы дела доказательств, Арбитражный суд считает обоснованным вывод налоговой инспекции о том, что ООО «Три семерки» не включило в объект налогообложения для исчисления подоходного налога с физических лиц сумму дохода в размере 964 651,47 руб., полученную физическими лицами в результате реализации ООО «Три семерки» лакокрасочных изделий и сопутствующих к ним товаров.

В соответствии с подпунктом а) пункта 1 статьи 1 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» плательщиками подоходного налога признаются индивидуальные предприниматели с доходов, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

В соответствии с пунктом 1 статьи 15 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц» налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

При этом обязанность исчислить и удержать подоходный налог от деятельности с такими лицами возлагается на организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы (пункт 1 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц»).

Так как Арбитражным судом установлен факт получения физическими лицами – индивидуальными предпринимателями Шубиным Е.Н., Ященко А.А., Лозюк В.В. дохода от деятельности с ООО «Три семерки», выходящего за пределы предпринимательской деятельности перечисленных лиц, следовательно, на ООО «Три семерки» лежала обязанность, возложенная законодательством, по исчислению и уплате подоходного налога на такой доход.

На основании изложенного Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налоговая инспекция правоверно посчитала установленным факт неуплаты подоходного налога с физических лиц на общую сумму 144 697,72 руб., с учетом коэффициента инфляции в сумме 176 541,66 руб. В связи с чем оспариваемое предписание в части доначисления подоходного налога с физических лиц на общую сумму 144 697,72 руб., с учетом коэффициента инфляции в сумме 176 541,66 руб. признается Арбитражным судом соответствующим действующему законодательству.

Из материалов дела следует, что налоговой инспекцией в ходе мероприятия по контролю выявлен факт того, что часть работников подконтрольной организации в период август 2014 г. - июнь 2018 г. не была официально трудоустроена, выплачиваемая заработная плата не отражалась в ведомостях по расчету и выплате заработной платы, также факт того, что заработная плата, выплачиваемая работникам организации ООО «Три семерки», в расчетных ведомостях по заработной плате не отражалась в полном размере.

ООО «Три семерки» в поданном заявлении указывает, что перечисленные налоговой инспекцией лица не работали в организации и заработную плату не получали. В дополнительных же пояснениях от 5 июня 2019 года представители ООО «Три семерки» указывают, что свидетельские показания, в том числе Лесник Л.А., свидетельствуют о том, что указанные ими 60% от выработки ни что иное, как сумма заработной платы, отраженной в ведомостях по заработной плате. При этом ООО «Три семерки» уже не отрицало факта работы в обществе перечисленных лиц. В связи с чем довод заявления о том, что перечисленные в акте проверки лица не работали в обществе и заработную плату не получали отклоняется Арбитражным судом, так как является противоречивым и опровергается доказательствам, имеющимся в деле.

В материалы дела представлены объяснения Колесниковой М.В. от 17 августа 2018 года № б/н,, протоколы допроса свидетеля Колесниковой М.В. от 1 ноября 2018 года № б/н, объяснения Лесниченко А.К. от 16 августа 2018 года № б/н, Гушан А.Г. от 16 августа 2018 года № б/н и Лесник Л.А. от 21 августа 2018 года. № б/н, объяснение от 7 сентября 2018 года № б/н Шубина О.Н., объяснение от 24 августа 2018 года № б/н Шубина Е.О., дополнительные объяснения от 30 августа 2018 года № б/н и от 9 октября 2018 года № б/н Устенко А.Ф., протокол допроса свидетеля Устенко А.Ф от 1 ноября 2018 года № б/н. Перечисленные доказательства содержат сведения о том, что Колесникова М.В., Лесниченко А.К., Гушан А.Г. и Лесник Л.А. работают в ООО «Три семерки», при этом их официального трудоустройства не оформлено. Кроме того, из протокола допроса подозреваемого от 26 февраля 2019 года следует, что Шубин О.Н. признает факт уклонения ООО «Три семерки» от уплаты налогов по заработной плате. А также Шубин О.Н. указывает о том, что уклонение осуществлялось двумя способами: либо работник не был трудоустроен официально, но работал и заработная плата ему выплачивалась наличными, либо работник был трудоустроен, но в бухгалтерском учете и отчетности отражалась неполная заработная плата.

Также, как следует из материалов дела, такие сотрудники ООО «Три семерки» как Стефанский И.И., Поплужный О.Н., Безвенюк О.Г., Полищук В.В., Дарбинян В. В., Сырбу Д.Ю. были трудоустроены, при этом заработную плату получали в процентном соотношении от выработки в размере 50-60 процентов от суммы выполненных работ за месяц, однако в ведомости отражалась лишь часть заработной платы, которая отражалась в бухгалтерском учете и отчетности.

Данные обстоятельства подтверждаются объяснениями Шубина О.Н. от 7 сентября 2018 года № б/н, протоколом допроса подозреваемого Шубина О.Н от 1 ноября 2018 г. № б/н, протоколом допроса подозреваемого Шубина О.Н. от 26 февраля 2019 года, дополнительными объяснениями Устенко А.Ф. от 30 августа 2018 года № б/н и от 9 октября 2018 года № б/н,, протоколом допроса свидетеля Устенко А.Ф. от 1 ноября 2018 года № б/н, объяснениями Дарбинян В.В.от 18 августа 2018 года № б/н, объяснениями Поплужного О.Н. от 16 августа 2018 года № б/н и протоколом допроса свидетеля Поплужного О.Н. от 18 апреля 2019 года, объяснениями Безвенюк О.Г. от 16 августа 2018 года № б/н, объяснениями Стефанского И.И. от 16 августа 2018 года № б/н, объяснениями Сырбу Д.Ю. от 16 августа 2018 года и протоколом допроса свидетеля Сырбу Д.Ю. от 18 апреля 2019 года № б/н., объяснениями Полищук В.В. от 16 августа 2018 года.

В соответствии с пунктом 1 статьи 4 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» при определении налоговой базы учитываются все доходы физического лица, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды. На основании указанной нормы права Арбитражный суд приходит к выводу о том, что подоходным налогом подлежит обложению все суммы дохода работников, выплаченные как в денежной так и в натуральной формах. В связи с чем доходы, выплаченные перечисленным выше лицам, выплаченные работодателем как на основании оформленных ведомостей на выплату заработной платы, так и выплаченные в порядке, указанном лицами в письменных пояснениях, подлежат налогообложению.

В материалы дела представлены распечатки данных, содержащихся в программе «Microsoft Visual FoxPro» компьютера (моноблока) «Lenovo», изъятого сотрудниками УБЭПиК МВД ПМР, заверенные Следственным комитетом ПМР. Из информации, содержащееся в таких распечатках представляется возможным установить размер заработной платы каждого сотрудника ООО «Три семерки», оплата труда которых определялась исходя из процентов от суммы выполненных работ за месяц. Доказательств, опровергающих сведения о выплате заработной платы Стефанскому И.И., Поплужному О.Н., Безвенюк О.Г., Полищуку В.В., Дарбинян В. В., Сырбу Д.Ю. в процентном отношении от суммы выполненных работ за месяц в Арбитражный суд не представлено.

Размер реально выплаченной заработной платы сотрудникам ООО «Три семерки» подтверждается распечатки данных, содержащихся в программе «Microsoft Visual FoxPro» компьютера (моноблока) «Lenovo», а также актом выборочной документальной резивизии по деятельносчти ООО «три семерки» в период времени с 1 января 2012 года по 30 июня 2018 года и нашли свое отражение в приложении № 3 к Акту внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Три семерки». Арбитражный суд считает установленным, что указанные в перечисленных доказательствах суммы выплаченной заработной платы должны быть признаны объектом налогообложения в порядке пункта 1 статьи 4 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц».

Кроме того, выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу работников и иных физических лиц, по всем основаниям являются объектом налогообложения единым социальным налогом в силу пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» в силу

В связи с чем, Арбитражный суд признает обоснованным применение налоговой инспекцией указанных норм законодательства в отношении ООО «Три семерки», а доводы отзыва, основанные на данных нормах права, следует признать обоснованными и соответствующими действующему законодательству.

В соответствии с пунктом 1 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и подпунктом а) пункта 1 статьи 2 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О едином социальном налоге» обязанность по исчислению и уплате подоходного налога и единого социального налога в данной ситуации возлагалась на ООО «Три семерки».

В связи с чем Арбитражным судом признается обоснованным и основанным на нормах действующего законодательства вывод налоговой инспекции о том, что ООО «Три семерки» был неучтен объект налогообложения для исчисления единого социального налога и подоходного налога с физических лиц, что привело к неуплате налогов на общую сумму 361 342,51 руб., с учетом коэффициента инфляции - 456 674,84 руб.

Оспариваемое же предписание в указанной части при таких обстоятельствах признается соответствующим действующему законодательству Приднестровской Молдавской Республики.

В материалы дела представлены письменные доказательства, собранные Управлением по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией Министерства внутренних дел ПМР и Следственным комитетом ПМР, содержащие сведения, которые были положены в основу акта внеочередного мероприятия по контролю налоговой инспекции, по результатам которого вынесено оспариваемое предписание.

В соответствии с пунктом 1 статьи 46 АПК ПМР доказательствами по делу являются полученные в соответствии с предусмотренным настоящим кодексом и другими законами порядком сведения, на основании которых арбитражный суд устанавливает наличие или отсутствие обстоятельств, обосновывающих требования и возражения лиц, участвующих в деле, а также иных обстоятельств, имеющих значение для правильного разрешения спора.

Пункт 1 статьи 52 АПК ПМР определяет, что письменными доказательствами являются содержащие сведения об обстоятельствах, имеющих значение для дела, акты, договоры, справки, деловая корреспонденция, иные документы и материалы, в том числе полученные посредством факсимильной, электронной или иной связи либо иным способом, позволяющим установить достоверность документа.

Буквальное толкование указанных норм права позволяет отнести доказательства, полученные в результате деятельности УБЭПиК МВД ПМР и Следственного комитета ПМР, к письменным доказательствам, с помощью которых Арбитражный суд устанавливает наличие или отсутствие обстоятельств, обосновывающих требования и возражения лиц, участвующих в деле.

Выводы же налоговой инспекции, сделанные на основании таких документов, признаются Арбитражным судом обоснованными.

Таким образом, на основе доказательств, имеющихся в деле, при системном анализе норм **Закона ПМР «О Государственной налоговой службе», Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и Закона ПМР** «О едином социальном налоге» **Арбитражный суд приходит к выводу о соответствии оспариваемого предписания налоговой инспекции указанным нормам действующего законодательства.**

Заявителем в качестве основания для отмены оспариваемого предписания указывается, что **положениями** Закона ПМР **«О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» не предусмотрено издания новых актов о внесении изменений в ранее вынесенные акты внепланового мероприятия по контролю в связи с наличием каких-либо ошибок. При этом, по мнению заявителя, Акт № 024-0384-19/и от 14.05.2019г о внесении изменений в акт от 26.04.2019г № 024-0384-19 внепланового мероприятия по контролю принят налоговой инспекцией как в нарушение п. 1 ст. 10** Закона ПМР **«О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», как и в целом в нарушение вышеназванного закона. Арбитражным судом отклоняется приведенный довод, так как таковой сделан при неправильном применении положений Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», который не содержит запрета внесения изменений в акт мероприятия по контролю.**

ООО «Три семерки» в дополнительных письменных пояснениях указывает, что согласно п.п. «з» п. 1 статьи 10 Закона ПМР « О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в Акте указываются «дата, время и место составления акта, а также подпись лица (лиц), осуществляющего (осуществляющих) мероприятие по контролю». Согласно Акту от 26 апреля 2019 г. и Акту от 14 мая 2019 г. проверку проводили 6 (шесть) сотрудников Тираспольский налоговой инспекции, в том числе и Стратинская А.А., о чем подтвердили в том числе представители налоговой инспекции. В тоже время вышеперечисленные Акты не были подписаны сотрудником налоговой инспекции Стратинской А.А., принимавшей участие в проведении проверки.

В то же время вышеуказанная норма права не содержит исключений, условий по которым по какой-либо причине можно не подписать акт. То есть акт проверки в императивном порядке должен содержать подпись лица (лиц), осуществляющего мероприятие по контролю.

В материалы дела представлен акт № 024-0384-19 от 26 апреля 2019 года внепланового мероприятия по контролю ООО «Три семерки» за период январь 2012-август 2018 года. В данном акте в качестве лиц, осуществлявших проверку, указана Стратинская А.А. Также данное лицо включено в состав группы по проведению внепланового мероприятия по контролю приказом от 13 марта 2019 года. Однако акт от 26 апреля 2019 года не подписан названным должностным лицом.

В материалы дела представлена копия приказа от 26 апреля 2019 года № 115-к «О переводе Стратинской А.А.» согласно которому Стратинская А.А. переведена на другую работу с 1 мая 2019 года. Таким образом, из содержания представленного приказа следует, что Стратинская А.А. в день подписания акта внеочередного мероприятия по контролю являлась должностным лицом Налоговой инспекции по г. Тирасполь и входила в состав группы по проведению мероприятия по контролю в отношении ООО «Три семерки».

В силу подпункта з) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в акте мероприятия по контролю указывается подпись лица (лиц), осуществляющего (осуществляющих) мероприятие по контролю. Соответственно, акт от 26 апреля 2019 года № 024-0384-19 должен быть подписан Стратинской А.А. как лицом, проводившим проверку. Отсутствие подписи данного должностного лица признается нарушением подпункта з) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» со стороны налоговой инспекции.

При этом Арбитражный суд приходит к выводу, что основанием для отмены предписания налоговой инспекции, вынесенного по результатам мероприятия по контролю, может быть не любое нарушение процедуры проведения контрольного мероприятия, а лишь то, которое привело или могло привести к принятию неправильного решения.

При этом Арбитражный суд приходит к выводу о том, что неподписание акта № 024-0384-19 от 26 апреля 2019 года внепланового мероприятия по контролю ООО «Три семерки» за период январь 2012-август 2018 года всеми проверяющими должностными лицами не является существенным нарушением процедуры проведения проверки, которое привело или могло привести к принятию неправильного решения по результатам мероприятия по контролю и, соответственно, нарушению прав налогоплательщика.

Кроме того, из содержания заявления и дополнительных пояснений следует, что общество, не оспаривая по существу доначисление налогов и их размер, а указывает как заявлении, направленном в Арбитражный суд, так и в дополнительных пояснениях только о процедурных нарушениях и необоснованности выводов налоговой инспекции. При этом довод о необоснованности выводов налоговой инспекции опровергается совокупностью доказательств, имеющихся в деле, а выявленные процедурные нарушения не свидетельствуют о незаконности оспариваемого предписания налоговой инспекции.

С учетом установленных выше обстоятельств Арбитражный суд считает, что в удовлетворении заявления ООО «Три семерки» надлежит отказать.

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

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

**Р Е Ш И Л:**

заявление общества с ограниченной ответственностью «Три семерки» о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 14 мая 2019 года № 124-0384-19 оставить без удовлетворения.

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

**Судья Арбитражного суда**

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