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

|  |
| --- |
|  |

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД**

**ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

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

Официальный сайт: www.arbitr.gospmr.org

**ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**Р Е Ш Е Н И Е**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **« 16 » августа 2019 года** | | | | | | | **Дело № 434/19-12** | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г.Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |
|  |  | | | |  |  | |  | |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Калинина, 17) к обществу с ограниченной ответственностью «Клеарх» (г. Бендеры, ул. Кишиневская, д. 113, к. 30) о взыскании доначисленных налогов и финансовой санкции, при участии:

- государственного органа – Лупу М.Н. по доверенности № 11 от 21 января 2019 года,Полерка Л.В. по доверенности № 55 от 16 августа 2019 года,

- ООО «Клеарх» – 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. Бендеры (далее – налоговая инспекция, заявитель) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением к обществу с ограниченной ответственностью «Клеарх» (далее – должник, ООО «Клеарх») о взыскании доначисленных налогов и финансовой санкции.

Определением от 10 июля 2019 года указанное заявление принято к производству. Судебное разбирательство по рассмотрению заявления налоговой инспекции откладывалось.

В состоявшемся 16 августа 2019 года судебном заседании в ходе проверки явки лиц, участвующих в деле, судом установлено отсутствие представителя должника – ООО «Клеарх». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 1/660 от 10 июля 2019 года, которым в адрес ООО «Клеарх» направлено определение о принятии заявления налоговой инспекции к производству. Кроме того, определение Арбитражного суда от 10 июля 2019 года о принятии 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 должника 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 рассмотрение дела осуществлялось в его отсутствие.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 16 августа 2019 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 21 августа 2019 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.

**Н**алоговой инспекцией по г. Бендеры проведено мероприятие по контролю в отношении ООО «Клеарх».

Обстоятельством, послужившим основанием для проведения камерального мероприятия по контролю, явилось представление налоговой отчетности ООО «Клеарх» за декабрь 2018г.

В ходе проведенного камерального мероприятия по контролю выявлены нарушения действующего законодательства, отраженные в акте мероприятия по контролю № 002-0116-19 от 24 апреля 2019 года, выразившиеся в нарушении ООО «Клеарх» порядка исчисления и своевременной в установленные законодательством сроки уплаты налога на доходы организаций, отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения), налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройства территории города (района), подоходного налога с физических лиц, единого социального налога.

В соответствии со ст. 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» доначисленные налоговые и другие обязательные платежи в бюджет по результатам документальных проверок, проводимых территориальными налоговыми органами, взыскиваются с применением финансовой санкции с учетом коэффициента инфляции в порядке, устанавливаемом нормативными актами Правительства Приднестровской Молдавской Республики, без начисления пени.

Исчисление доначисленных сумм налогов и других обязательных платежей производится путем индексирования доначисленных сумм налогов и платежей на коэффициент инфляции, полученный путем перемножения помесячно установленных коэффициентов инфляции за период с даты образования недоимки на дату составления акта проверки.

По окончании мероприятия по контролю согласно п. 12 Положению «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденному Постановлением **Правительства Приднестровской Молдавской Республики** № 136 от 13 мая 2014 года в случае если должностным лицом, проводившим камеральное мероприятие по контролю, у налогоплательщика запрашивались пояснения и документы, а также в случае выявления нарушений норм действующего законодательства ПМР, вынесения предписаний должностным лицом налогового органа составляется акт камерального мероприятия по контролю в 2 (двух) экземплярах.

Так, по результатам проведенного камерального мероприятия по контролю в отношении ООО «Клеарх» составлен акт № 002-0116-19 от 24 апреля 2019 года в отношении ООО «Клеарх», вынесено Предписание от 16 мая 2019 года № 102-0116-19 об уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет в течение пяти дней на общую сумму налогов в размере 17 536 309,83 руб.

Согласно п. 1 ст. 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 за занижение, неучет выручки (прибыли) либо иного обязательного объекта налогообложения – взыскания в бюджет суммы налога (сбора или иного обязательного платежа) на сумму заниженной прибыли либо на иной объект налогообложения.

Во исполнение указанного нормоположения за нарушение налогового законодательства ПМР согласно Решению № 202-0116-19 от 16 мая 2019 года налоговой инспекцией по г. Бендеры к ООО «Клеарх» применена финансовая санкция на суммы заниженных объектов налогообложения в размере 14 884 035,17 руб.

Статьей 52 Конституции ПМР закреплена конституционная обязанность своевременно и в полном объеме уплачивать установленные законом налоги, пошлины и сборы.

На основании изложенного ввиду неисполнения ООО «Клеарх» в установленный срок Предписания № 102-0116-19 от 16 мая 2019 года об уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей, начисленных по результатам камерального мероприятия по контролю, Решения № 202-0116-19 от 16 мая 2019 года о применении финансовой санкции в отношении указанной организации, а также, руководствуясь ст.52 Конституции Приднестровской Молдавской Республики, Положением «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденным Постановлением**Правительства Приднестровской Молдавской Республики** № 136 от 13 мая 2014 года, Законом ПМР «О налоге на доходы организаций», ст.ст. 10, 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Законом ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», пп. «г» ст. 21-2, ст.ст. 23, 130-24, 130-25 АПК ПМР, налоговая инспекция по г. Бендеры просила Арбитражный суд

- взыскать с ООО «Клеарх» за нарушения, выявленные в ходе проведения мероприятия по контролю и отражённые в акте мероприятия по контролю № 002-0116-19 от 24 апреля 2019 года в отношении ООО «Клеарх» за период с 15 мая 2015 года по 24 января 2019 года:

- доначисленные налоги с учётом коэффициента инфляции в сумме 17 536 309,83 руб. (из которых: доначисленные налоги составляют 14 884 035,17 руб., коэффициент инфляции – 2 652 274,66 руб.);

- финансовую санкцию в сумме 14 884 035,17 руб.

**ООО «Клеарх»** представителя в арбитражный суд не направило, а также не воспользовалось правом, закрепленным в статье 98 АПК ПМР, на представление отзыва на заявление налоговой инспекции.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела и доводы заявителя, приходит к выводу об обоснованности требований налоговой инспекции о взыскании с ООО «Клеарх» доначисленных налогов и финансовой санкции, при этом Арбитражный 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 на судебном заседании устанавливает:

- полномочия органа, обратившегося с требованием о взыскании,

- имеются ли основания для взыскания суммы задолженности,

- правильность расчета и размера взыскиваемой суммы.

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

Проверяя полномочия органа, обратившегося с требованием о взыскании, Арбитражный суд считает установленными следующие обстоятельства.

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 а) статьи 7 указанного закона задачей Государственной налоговой службы определена организация и обеспечение сбора налогов, сборов и иных обязательных платежей, установленных налоговым законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Пунктом 8 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР» налоговой инспекции предоставлено право применять к предприятиям, учреждениям, организациям и физическим лицам финансовые санкции за нарушение законодательства.

Пунктом 9 статьи 8 указанного закона Государственной налоговой службе предоставляется право взыскивать в бюджет с предприятий, учреждений, организаций, физических лиц недоимки по налогам (сборам или иным обязательным платежам), пени, штрафные санкции в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

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, доначисление налоговых платежей, применение финансовых санкций и обращение за их принудительным взысканием в установленном законом порядке.

Проверяя наличие основания для взыскания суммы задолженности, Арбитражный суд на основании материалов дела установил следующие обстоятельства.

Налоговой инспекцией проведено камеральное мероприятие по контролю в отношении ООО «Клеарх». По результатам проведенного мероприятия по контролю в соответствии с требованиями пункта 12 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденного Постановлением **Правительства Приднестровской Молдавской Республики** № 136 от 13 мая 2014 года, составлен Акт № 002-0116-19 от 24 апреля 2019 года камерального мероприятия по контролю в отношении ООО «Клеарх». Копия данного акта представлена в материалы дела, а его оригинал был исследован Арбитражным судом в ходе судебного заседания.

В Акте № 002-0116-19 зафиксированы нарушения действующего налогового законодательства со стороны ООО «Клеарх», выявленные налоговой инспекцией.

По результатам мероприятия по контролю ввиду выявления нарушений ООО «Клеарх» действующего налогового законодательства налоговой инспекцией выдано предписание от 16 мая 2019 года №102-0116-19 об уплате налогов сборов и иных обязательных платежей, начисленных по результатам мероприятия по контролю, и об устранении нарушений налогового и иного законодательства ООО «Клеарх». Копия предписания от 16 мая 2019 года, заверенная надлежащим образом, представлена в материалы дела.

По названному предписанию в соответствии с пунктом 4 раздела 2 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденного Постановлением **Правительства Приднестровской Молдавской Республики** № 136 от 13 мая 2014 года ООО «Клеарх» предписано в течение 5 дней перечислить доначисленные налоги в учетом коэффициента инфляции.

В силу пункта 3 статьи 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» предписания обязательны для исполнения.

Доказательств исполнения ООО «Клеарх» предписания налоговой инспекции от 16 мая 2019 года в арбитражный суд не представлено.

Кроме того, по результатам мероприятия по контролю, в порядке статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» и пункта 8 статьи 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе ПМР», к ООО «Клеарх» за нарушение налогового законодательства, налоговой инспекцией применена финансовая санкция, о чем вынесено решение от 16 мая 2019 года № 202-0116-19, заверенная надлежащим образом копия которого приобщена к материалам дела.

Доказательств исполнения решения налоговой инспекции от 16 мая 2019 года и уплаты финансовой санкции в материалы дела не представлено.

В связи с неуплатой ООО «Клеарх» доначисленных налоговых платежей, коэффициента инфляции и финансовой санкции данные платежи подлежат взысканию в судебном порядке в силу пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы».

Возражений относительно законности вынесения предписания и решения налоговой инспекции от 16 мая 2019 года ООО «Клеарх» в Арбитражный суд не представило, равно как не представлено и доказательств, подтверждающих недействительность указанных актов.

Приведенные выше обстоятельства, подтвержденные материалами дела, а также примененные нормы правовых актов позволяют сделать вывод о наличии оснований для взыскания с ООО «Клеарх» доначисленных налоговых платежей с учетом коэффициента инфляции, а также финансовой санкции.

Проверяя правильность расчета и размера взыскиваемой суммы, Арбитражный суд исходит из следующих обстоятельств.

Налоговой инспекцией по результатам мероприятия по контролю доначислен налог на доходы организаций в размере 5 154 331,26 руб. Сумма начисленного коэффициента инфляции составила 858 467,89 руб.

Также налоговой инспекцией по результатам мероприятии по контролю доначислен налог на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в сумме 109 242,66 руб., из которых: 97 912,43 руб. – доначисленный налог и 11 330,23 руб. - коэффициент инфляции.

Кроме того, налоговой инспекцией доначислен ООО «Клеарх» подоходный налог с физических лиц в сумме 3 453 303,64 руб., и сумма коэффициента инфляции составила 642 023,16 руб., а также единый социальный налог в сумме 5 755 506,06 руб., с учетом коэффициента инфляции 6 825 544,66 руб.

В силу пункта подпунктов а) и в) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы» финансовые санкции за сокрытие выручки либо иного обязательного объекта налогообложения, и за занижение, неисчисление либо неправильное исчисление налогов подлежит применению финансовая санкция в размере суммы заниженного (неисчисленного) налога.

В связи с чем налоговой инспекцией применена к ООО «Клеарх» финансовая санкция в размере 14 884 035,17 руб.

Расчет доначисленных налогов и финансовой санкции, представленный налоговой инспекцией в материалы дела (акт от 24 апреля 2019 года и приложения к нему, а также расчет взыскиваемой суммы), Арбитражным судом проверен, признается достоверным и соответствующим действующему законодательству.

Иным доводам и доказательствам, имеющимся в деле, Арбитражный суд не дает оценки, так как таковые не могут повлиять на исход дела.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о доказанности всех обстоятельств, имеющих существенное значение для данного дела, а требование налоговой инспекции о взыскании с ООО «Клеарх» доначисленных налогов и финансовой санкции признается 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 ООО «Клеарх».

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 ООО «Клеарх» доначисленные налоги в размере 17 536 309,83 рублей (из которых: доначисленные налоги составляют 14 884 035,17 руб., коэффициент инфляции – 2 652 274,66 руб.) и финансовую санкцию в размере 14 884 035,17 рублей.
3. Взыскать с ООО «Клеарх» государственную пошлину в размере 330 803,45 рублей 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**