|  |
| --- |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **«29» августа 2019 года** | | | | | | | **Дело № 537/19-12** | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г. Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |
|  |  | | | |  |  | |  | |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, д. 101) к обществу с ограниченной ответственностью «Канц-сервис» (г. Тирасполь, ул. Советская, д. 62) о взыскании финансовых санкций, при участии представителей:

- государственного органа – Дарадур С.А. по доверенности от 12 ноября 2018 года № 08-15120,

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

при разъяснении процессуальных прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), а также при отсутствии отводов составу суда

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – налоговая инспекция, заявитель) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением к обществу с ограниченной ответственностью «Канц-сервис» (далее – ответчик, ООО «Канц-сервис») о взыскании финансовых санкций.

Определением от 19 августа 2019 года указанное заявление принято к производству.

В состоявшемся в назначенное время судебном заседании в ходе проверки явки лиц, участвующих в деле, судом установлено отсутствие представителя ответчика – ООО «Канц-сервис». При этом в материалах дела имеется ходатайство представителя ООО «Канц-сервис» по доверенности о проведении судебного заседания, назначенного на 29 августа 2019 года, в отсутствие представителей общества. Арбитражный суд полагает, что данное ходатайство может быть удовлетворено и судебное заседание проведено в отсутствие представителей ответчика.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 29 августа 2019 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 6 сентября 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.

Налоговой инспекцией по г. Тирасполь проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Канц-сервис» с целью проверки информации, свидетельствующей о неисполнении ООО «Канц-сервис» обязательных требований, установленных Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц».

Решение о проведении данного мероприятия по контролю было оформлено Приказом Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 23 января 2019 года № 97 «О проведении внепланового мероприятия по контролю».

В ходе проведения внепланового мероприятия по контролю установлено следующее:

1. В нарушение норм Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» ООО «Канц-сервис» в период 2012 г. – 2015 г. при исчислении подоходного налога с физических лиц не учло сумму дохода, полученного физическим лицом Погольша Д.Л, в размере 443 967,37 руб., что привело к неуплате подоходного налога с физических лиц на общую сумму 66 595,11 руб., с учетом коэффициента инфляции в сумме – 85 935,90 руб. (Приложение № 3 к акту внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Канц-сервис»).

2. ООО «Канц-сервис» в нарушение норм Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» при исчислении подоходного налога с физических лиц не учло сумму дохода в иной форме в общем размере 785 267,56 руб., полученного индивидуальным предпринимателем Погольша Д.Л. в июле 2017 г. и не связанного с осуществлением им индивидуальной предпринимательской деятельности, что привело к неуплате подоходного налога с физических лиц на общую сумму 117 790,13 руб. (785 267,56 руб. \* 15 %), с учетом коэффициента инфляции в сумме – 134 009,83 руб. (117 790,13 руб. \* 1,1377 руб.).

Общая сумма неуплаченных ООО «Канц-сервис» налоговых и иных обязательных платежей в бюджет составила 1 342 531,48 рубль.

Согласно статье 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.

По результатам контрольного мероприятия налоговым органом был составлен Акт № 024-0259-19 от 14 марта 2019 года внепланового мероприятия по контролю ООО «Канц-сервис» 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.

25 марта 2019 года налоговым органом по результатам рассмотрения Акта № 024-0259-19 от 14 марта 2019 года внепланового мероприятия по контролю ООО «Канц-сервис» за период январь 2012 г. – август 2018 г. было вынесено Предписание № 124-0259-19 о перечислении ООО «Канц-сервис» в течение пяти дней доначисленные налоги и иные обязательные платежи в размере 1 342 531,48 руб., с учетом коэффициента инфляции в размере 1 695 430,80 руб.

Также 25 марта 2019 года налоговым органом по результатам рассмотрения Акта № 024-0259-19 от 14 марта 2019 года внепланового мероприятия по контролю ООО «Канц-сервис» за период январь 2012 г. – август 2018 г. было вынесено Решение № 224-0259-19 о применении финансовых санкций в размере 1 342 531,48 рублей.

В соответствии с Законом ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» вторые экземпляры вышеуказанного Предписания и Решения от 25 марта 2019 года были вручены представителю подконтрольного лица, о чем свидетельствуют соответствующие подписи представителя общества.

До настоящего времени ООО «Канц-сервис» финансовые санкции в добровольном порядке не уплачены.

В связи с чем налоговая инспекция просила взыскать с ООО «Канц-сервис» финансовые санкции в размере 1 342 531,48 рубля, примененные Решением Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 25 марта 2019 года № 224-0259-19 по акту № 024-0259-19 от 14 марта 2019 года внепланового мероприятия по контролю ООО «Канц-сервис» за период январь 2012 г. – август 2018 г.

**ООО «Канц-сервис»** письменных пояснений либо отзыва по существу заявления, право на представление которого регламентировано статьей 98 АПК ПМР, в адрес Арбитражного суда не направило, явку представителя в судебное заседание не обеспечило.

**Арбитражный суд,** рассмотрев материалы дела и доводы заявителя, приходит к выводу об обоснованности требований налоговой инспекции о взыскании с ООО «Канц-сервис» финансовой санкции, при этом суд исходит из следующего.

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

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

- имеются ли основания для взыскания суммы задолженности,

- полномочия органа, обратившегося с требованием о взыскании,

- правильность расчета и размера взыскиваемой суммы.

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

Как установлено в ходе судебного заседания и подтверждается материалами дела, налоговой инспекцией 23 января 2019 года издан Приказ № 97 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» (далее - приказ). Согласно данному приказу налоговой инспекцией проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Канц-сервис».

Правовыми основаниями издания указанного приказа является пункт 5 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» (далее - Закон ПМР «О порядке проведения проверок»), согласно которому внеплановые контрольные мероприятия могут проводиться в случае обнаружения нарушений юридическим лицом, физическим лицом, в том числе индивидуальным предпринимателем, обязательных требований нормативных правовых актов, которые повлекли причинение вреда жизни, здоровью, окружающей среде и имуществу, а также неисполнение обязательных требований, установленных законами Приднестровской Молдавской Республики.

В пункте 5 приказа указано, что обстоятельством, послужившим основанием для проведения внепланового контрольного мероприятия, является информация о неисполнении ООО «Канц-сервис» требований, установленных Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», содержащихся в письмах главного следственного управления Следственного комитета ПМР от 6 июля 2018 года № 2423-02/18 и от 31 августа 2018 года № 4098-02/18.

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

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

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

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

По результатам проведения контрольного мероприятия налоговой инспекцией составлен Акт № 024-0259-19 от 14 марта 2019 года внепланового мероприятия по контролю ООО «Канц-сервис» (далее - акт проверки). Заверенная копия указанного акта находится в материалах дела, а его оригинал исследован судом в ходе судебного заседания.

Актом проверки зафиксировано, что в ходе внепланового мероприятия по контролю установлено нарушение со стороны ООО «Канц-сервис» требований действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, выразившееся в следующем.

Физическим лицом - учредителем ООО «Канц-сервис» Погольша Д.Л. в период 2012 г. – 2015 г. был получен доход в денежной форме в результате осуществления деятельности по передаче канцелярских товаров в адрес ООО «Канц-сервис» в сумме 7 720 974,94 руб.

На основании пункта 1 статьи 4, пункта 1 статьи 12, пункта 1 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» доходы в денежной форме в размере 7 720 974,94 руб., полученные физическим лицом - учредителем ООО «Канц-сервис» Погольша Д.Л. в результате осуществления на территории Приднестровской Молдавской Республики деятельности по передаче товарно-материальных ценностей (канцелярских товаров) в адрес ООО «Канц-сервис», являются объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц.

В нарушение вышеуказанных норм Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» ООО «Канц-сервис» в период 2012 г. – 2015 г. при исчислении подоходного налога с физических лиц не учло сумму дохода в размере 7 720 974,94 руб., полученную учредителем Погольша Д.Л в результате передачи им товарно-материальных ценностей подконтрольной организации, в рамках временной финансовой помощи, что привело к неуплате подоходного налога с физических лиц на общую сумму 1 158 146,24 руб., с учетом коэффициента инфляции в сумме – 1 475 485,07 руб.

Кроме того, в ходе мероприятия по контролю установлено, что индивидуальным предпринимателем Погольша Д.Л. был получен доход в иной форме в сумме 443 967,37 руб., не связанный с осуществлением им индивидуальной предпринимательской деятельности, которым он погасил свои обязательства перед организацией, который подлежит налогообложению подоходным налогом с физических лиц в соответствии с Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц».

Однако в нарушение норм Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», ООО «Канц-сервис» в период 2012 г. – 2015 г. при исчислении подоходного налога с физических лиц не учло сумму дохода, полученного физическим лицом Погольша Д.Л, в размере 443 967,37 руб., что привело к неуплате подоходного налога с физических лиц на общую сумму 66 595,11 руб., с учетом коэффициента инфляции в сумме – 85 935,90 руб.

Также индивидуальным предпринимателем Погольша Д.Л. был получен доход в иной форме в сумме 785 267,56 руб., не связанный с осуществлением им индивидуальной предпринимательской деятельности, которым он погасил свои обязательства перед организацией, что является объектом, подлежащим налогообложению подоходным налогом с физических лиц в соответствии с Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц».

Однако ООО «Канц-сервис» в нарушение норм Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» при исчислении подоходного налога с физических лиц не учло сумму дохода в иной форме в общем размере 785 267,56 руб., полученного индивидуальным предпринимателем Погольша Д.Л. в июле 2017 г. и не связанного с осуществлением им индивидуальной предпринимательской деятельности, что привело к неуплате подоходного налога с физических лиц на общую сумму 117 790,13 руб., с учетом коэффициента инфляции в сумме – 134 009,83 руб.

Таким образом, в ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлен факт нарушения ООО «Канц – сервис» норм Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», что привело к неуплате подоходного налога всего на сумму 1 342 531,48 рублей, с учетом коэффициента инфляции в сумме 1 695 430,80 рублей.

Доказательства, опровергающие выводы налоговой инспекции о нарушении ООО «Канц-сервис» норм действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, в материалах дела отсутствуют.

25 марта 2019 года налоговым органом по результатам рассмотрения Акта № 024-0259-19 от 14 марта 2019 года внепланового мероприятия по контролю ООО «Канц-сервис» было вынесено Предписание о перечислении в бюджет сумм доначисленных налоговых платежей в сумме 1 342 531,48 рублей, с учетом коэффициента инфляции в сумме 1 695 430,80 рублей. Законность вынесенного предписания, а, следовательно, и выводов налоговой инспекции о нарушении ООО «Канц-сервис» норм Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» проверялись Арбитражным судом в ходе производства по делу № 175/19-06. Решением Арбитражного суда от 10 июля 2019 года по делу № 175/19-06 заявление ООО «Канц-сервис» о признании недействительным предписания Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 25 марта 2019 года об уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей по акту № 024-0259-19 от 14 марта 2019 года оставлено без удовлетворения. Указанное судебное решение вступило в законную силу и обстоятельства, установленные в рамках производства по делу № 175/19-06 и изложенные в решении суда, в частности, обстоятельства, свидетельствующие о нарушении ООО «Канц-сервис» налогового законодательства, в силу пункта 2 статьи 50 АПК ПМР имеют преюдициальное значение при рассмотрении настоящего дела и не подлежат доказыванию.

Согласно подпункту б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» за занижение, неучет выручки (прибыли) либо иного обязательного объекта налогообложения к ООО «Канц-сервис» подлежит применению финансовая санкция в виде взыскания в бюджет суммы заниженного налога.

По результатам рассмотрения акта проверки 25 марта 2019 года вынесено Решение № 224-0259-19 о применении финансовой санкции в размере 1 342 531,48 руб.

Названное решение от 25 марта 2019 года обжаловалось ООО «Канц-сервис» в судебном порядке. Решением арбитражного суда от 15 августа 2019 года по делу № 316/19-06 в удовлетворении заявления ООО «Канц-сервис» о признании незаконным решения № 224-0259-19 от 25 марта 2019 года по акту внепланового мероприятия по контролю № 024-02590-19 от 14 марта 2019 года отказано.

Названное решение Арбитражного суда от 15 августа 2019 года в настоящее время не вступило в законную силу в связи с чем ООО «Канц-сервис» ходатайствовало о приостановлении производства по настоящему делу до вступления в законную силу решения по делу №316/19-06.

Как указано выше, решением Арбитражного суда от 10 июля 2019 года по делу № 175/19-06 заявление ООО «Канц-сервис» о признании недействительным предписания Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 25 марта 2019 года об уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей по акту № 024-0259-19 от 14 марта 2019 года оставлены без удовлетворения. Данное решение вступило в законную силу и факты установленные в таковом имеют преюдициальное значение для Арбитражного суда. Преюдициальность распространяется, в том числе и на законность выводов налоговой инспекции, сделанные по результатам мероприятия по контролю.

Решением от 15 августа 2019 года по делу №316/19-06 также в силу преюдициальности судебного решения от 10 июля 2019 года законность выводов налоговой инспекции не устанавливалась и переоценке не подлежала.

В связи с чем Арбитражный суд не усмотрел наличия оснований для приостановления производства по настоящему делу по вступления в законную силу судебного решения от 15 августа 2019 года по делу № 316/19-06.

Поскольку факт налогового правонарушения, отраженный в акте внепланового мероприятия по контролю № 024-0259-19 от 14 марта 2019 года, нашел подтверждение в рамках производства по делу № 175/19-06, а также в рамках производства по настоящему делу, Арбитражный суд считает, что решение о привлечении ООО «Канц-сервис» к ответственности в виде уплаты финансовой санкции соответствует требованиям подпункта б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

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

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о доказанности всех обстоятельств, имеющих существенное значение для данного дела, а требование налоговой инспекции о взыскании с ООО «Канц-сервис» финансовой санкции законным, обоснованным и подлежащим удовлетворению.

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

На основании изложенного выше, руководствуясь пунктом 1 статьи 84, статьями 113-116, 130-27 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

**Р Е Ш И Л:**

1. Требования Налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.
2. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Канц-сервис» финансовую санкцию в размере 1 342 531,48 руб.
3. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Канц-сервис» государственную пошлину в размере 20 025,31 руб. в доход республиканского бюджета.

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

**Судья Арбитражного суда**

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