|  |
| --- |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| **« 25 » сентября 2019 года** |  **Дело № 580/19-12**  |
|  |  |  |  |  |
| 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 «Амати» (г. Бендеры, ул. Энгельса, д.6, кв. 3) о взыскании финансовой санкции, при участии:

- государственного органа – Лащук А.А. по доверенности от 21.01. 2019 года № 09,

- ООО «Амати» – 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 «Амати» (далее – должник, ООО «Амати») о взыскании финансовой санкции.

Определением от 11 сентября 2019 года указанное заявление принято к производству. Судебное разбирательство по рассмотрению заявления налоговой инспекции откладывалось.

В состоявшемся 25 сентября 2019 года судебном заседании в ходе проверки явки лиц, участвующих в деле, судом установлено отсутствие представителя должника – ООО «Амати». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 3/57 от 11 сентября 2019 года, которым в адрес ООО «Амати» направлено определение о принятии заявления налоговой инспекции к производству. Кроме того, определение Арбитражного суда от 11 сентября 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 и пункта 2 статьи 130-26 АПК ПМР, в связи с чем рассмотрение дела осуществлялось в его отсутствие.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 25 сентября 2019 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 30 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.

Налоговая инспекция по г. Бендеры на основании Приказа № 104 от 02.04.2019г., проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Амати» за период деятельности с 2015 г. по 2019 г. по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

В ходе проведенного мероприятия по контролю выявлены нарушения действующего законодательства, отраженные в акте мероприятия по контролю Палоговой инспекции по г. Бендеры № 013-0121-19 от 07.05.2019г., а именно ООО «Амати» занижен и неуплачен налог на доходы организаций и единый социальный налог.

При анализе кредиторской задолженности ООО «Амати» установлено, что в балансе предприятия по состоянию на 31.12.2018г. по счёту 521 «Краткосрочные обязательства по торговым счетам» числится кредиторская задолженность в сумме 1 745 276,00 руб., зафиксированная в балансе по состоянию на 30.06.2015г., т.е. кредиторская задолженность со сроком более 3 (трёх) лет с момента возникновения по состоянию на момент проверки.

На основании вышеизложенного установленная сумма кредиторской задолженности по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения, числящаяся в балансе ООО «Амати» по счёту 521 «Краткосрочные обязательства по торговым счетам» по состоянию на 30.06.2015г. в сумме 1 745 276,00 руб. не была включена в объект налогообложения по налогу на доходы организаций в июле 2018г. как другие операционные доходы, что привело к занижению объекта налогообложения по налогу на доходы организаций в размере 1 745 276,00 руб. и неисчислению налога на доходы организаций.

Кроме того, ООО «Амати» в период с 2015г. по 2019г. не исчисляло и не уплачивало налог на доходы от операционных доходов по коду 3005 - суммы кредиторской и депонентской задолженности (кроме задолженности по среднесрочным и долгосрочным кредитам и займам) по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения.

В соответствии с пп. 5 п. б) ст. 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», объектом налогообложения для организаций, осуществляющих деятельность на территории Приднестровской Молдавской Республики, являются другие операционные доходы, а именно суммы кредиторской и депонентской задолженности (кроме задолженности по среднесрочным и долгосрочным кредитам и займам) по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения. В соответствии с вышеуказанной нормой Закона под объектом налогообложения для организаций, осуществляющих деятельность на территории Приднестровской Молдавской Республики, в виде «суммы кредиторской задолженности и депонентской задолженности по истечении 3 (трёх) лет с момента возникновения» следует понимать все суммы кредиторской и депонентской задолженности организации, которым в месяц, за который производится начисление налога на доходы, исполнилось 3 (три) года с момента их образования.

В соответствии с ч. 3 п. 1 ст. 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», ставка по другим операционным доходам установлена в размере 7,2%, в том числе и по коду вида деятельности 3005 - суммы кредиторской и депонентской задолженности (кроме задолженности по среднесрочным и долгосрочным кредитам и займам) по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения.

В силу п. 6 ст. 7 Закона ПМР «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% от налогооблагаемой базы, определенной в соответствии со ст.ст. 5 и 6 настоящего Закона.

В соответствии со ст. 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» Налоговой инспекцией по г. Бендеры за занижение обязательного объекта налогообложения по налогу на доходы организаций Предписанием № 113-0121-19 ООО «Амати» были доначислены налоговые платежи в сумме 149 870,13 руб., из которой основной платеж – 144 508,85 руб., коэффициент инфляции – 5 361,28 руб.:

- налог на доходы организации в сумме 130 321,85 руб. (основной платеж – 125 659,87 руб., коэффициент инфляции – 4 661,98 руб.);

- отчисления в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 19 548,28 руб. (основной платеж – 18 848,98 руб., коэффициент инфляции – 699,30 руб.).

За нарушение налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики к ООО «Амати» в силу ст. 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» Налоговой инспекцией по г.Бендеры 23.05.2019г. вынесено Решение № 213-0121-19 о применении финансовой санкции в размере 100% от суммы доначисленного налога без учета коэффициент инфляции в размере 144 505,85 руб., которую налоговая инспекция просила взыскать в судебном порядке.

**ООО «Амати»** 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 «Амати» 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 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 на основании приказа №104 от 2 апреля 2019 года проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Амати». По результатам проведенного мероприятия по контролю налоговой инспекцией составлен Акт № 013-0121-19 от 7 мая 2019 года планового мероприятия по контролю ООО «Амати» за период 1 июля 2015 года по 31 марта 2019 года (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 балансе предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 года по счёту 521 «Краткосрочные обязательства по торговым счетам» числится кредиторская задолженность в сумме 1 745 276,00 руб., зафиксированная в балансе по состоянию на 30 июня 2015 года, т.е. кредиторская задолженность со сроком более 3 (трёх) лет с момента возникновения по состоянию на момент проверки.

В соответствии с подпунктом 5 подпункта б) статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» объектом налогообложения являются другие операционные доходы, а именно суммы кредиторской и депонентской задолженности (кроме задолженности по среднесрочным и долгосрочным кредитам и займам) по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения.

На основании вышеизложенного установленная сумма кредиторской задолженности по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения, числящаяся в балансе ООО «Амати» по счёту 521 «Краткосрочные обязательства по торговым счетам» по состоянию на 30 июня 2015 года в сумме 1 745 276,00 руб., не была включена в объект налогообложения по налогу на доходы организаций в июле 2018 г. как другие операционные доходы, что привело к занижению объекта налогообложения по налогу на доходы организаций в размере 1 745 276,00 руб. и неисчислению налога на доходы организаций в размере 125 659,87 руб. и отчислений в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 18 848,98 руб.

По результатам мероприятия по контролю ввиду выявления нарушений ООО «Амати» действующего налогового законодательства налоговой инспекцией выдано предписание от 23 мая 2019 года № 113-0121-19 об уплате налогов сборов и иных обязательных платежей, начисленных по результатам мероприятия по контролю, и об устранении нарушений налогового и иного законодательства ООО «Амати». Копия предписания от 23 мая 2019 года, заверенная надлежащим образом, представлена в материалы дела.

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 «Амати» за нарушение налогового законодательства, налоговой инспекцией применена финансовая санкция, о чем вынесено решение от 23 мая 2019 года № 213-0121-19, заверенная надлежащим образом копия которого приобщена к материалам дела.

Доказательств исполнения решения налоговой инспекции от 23 мая 2019 года и уплаты финансовой санкции в материалы дела не представлено.

В связи с неуплатой ООО «Амати» 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 23 мая 2019 года ООО «Амати» 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 «Амати» 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 в сумме 149 870,13 руб., из которой основной платеж – 144 508,85 руб., коэффициент инфляции – 5 361,28 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 «Амати» финансовая санкция в размере 144 508,85 руб.

Расчет доначисленных налогов и финансовой санкции, представленный налоговой инспекцией в материалы дела (акт от 7 мая 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 «Амати» 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 «Амати».

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 «Амати» финансовую санкцию в размере 144 508,85 рублей.
3. Взыскать с ООО «Амати» государственную пошлину в размере 4 490,17 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**