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

|  |
| --- |
|  |



**АРБИТРАЖНЫЙ СУД**

**ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

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

Официальный сайт: www.arbitr.gospmr.org

**ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**Р Е Ш Е Н И Е**

|  |  |
| --- | --- |
| **«\_\_12\_» \_\_ноября \_\_\_ 2019\_\_\_\_г.**  |  **дело №\_731/19-12\_\_\_**  |
|  |  |  |  |  |
| 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 д.17) к обществу с ограниченной ответственностью «Комета» (г. Бендеры ул. Курило, д. 11 к. 20) о взыскании доначисленных налоговых платежей и финансовой санкции,

при участии представителя налоговой инспекции – Лащук А.А. по доверенности №09 от 21 января 2019 года,

в отсутствие представителей ООО «Комета», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного заседания,

при разъяснении процессуальных прав и обязанностей лиц, участвующих в деле, регламентированных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР) и в отсутствие отводов составу суда,

**У С Т А Н О В И Л:**

Определением Арбитражного суда от 29 октября 2019 года к производству суда принято заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (далее – налоговая инспекция, заявитель) к обществу с ограниченной ответственностью «Комета» (далее – ООО «Комета», общество) о взыскании доначисленных налоговых платежей и финансовой санкции.

В состоявшемся 12 ноября 2019 года судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, суд установил отсутствие представителей ООО «Комета». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление №589 от 29 октября 2019 года, подтверждающее получение обществом копии определения Арбитражного суда о принятии заявления к производству. Учитывая указанное обстоятельство, а также следуя положениям пункта 2 статьи 108 АПК ПМР во взаимосвязи с пунктом 2 статьи 130-26 АПК ПМР, Арбитражный суд не усмотрел препятствий для рассмотрения дела в отсутствие представителей ООО «Комета».

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения 12 ноября 2019 года. Полный текст решения изготовлен 19 ноября 2019 года.

Требования **налоговой инспекции**  мотивированы следующими доводами.

Налоговая инспекция, руководствуясь Положением «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденного Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики № 136 от 13 мая 2014 года, проведено камеральное мероприятие по контролю в отношении ООО «Комета» за период с 1 августа 2017 года по 28 февраля 2019 года по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Обстоятельством, послужившим основанием для проведения камерального мероприятия по контролю, явилось представление налоговой отчетности ООО «Комета» за ноябрь 2018 года.

В ходе проведенного мероприятия по контролю выявлены нарушения действующего законодательства, отраженные в акте камерального мероприятия по контролю налоговой инспекции № 002-0039-19 от 28 февраля 2019 года, а именно ООО «Комета» занижен и неуплачен налог на доходы организаций; единый социальный налог; налог на содержание жилищного фонда, объектов социально - культурной сферы и благоустройство территории города (района); подоходный налог с физических лиц.

Так, в ходе мероприятия по контролю установлено занижение ООО «Комета» налогооблагаемой базы:

- в 2017г. в размере 1 725 219, 14 руб., в результате чего не был исчислен и уплачен налог на доходы в общей сумме 177 022,56 руб., в том числе на отчисления в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 18 044,34 руб.;

- в 2018г. в размере 23 295, 77 руб., в результате чего не был исчислен и уплачен налог на доходы в общей сумме 1 598,18 руб., в том числе на отчисления в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 180,62 руб.)

Ввиду занижения ООО «Комета» налогооблагаемой базы в 2017 году в размере 1 493 741,53 руб. и занижения налогооблагаемой базы в 2018 году в размере 15 119,77 руб., ООО «Комета» допущено занижение налогооблагаемой базы по налогу на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района). В ходе мероприятия по контролю производится доначисление налога на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района):

- за 2017г. в сумме 3 734,35 руб. от суммы заниженной налогооблагаемой базы в размере 1 493 741,53 руб.;

- за 2018г. в сумме 37,79 руб. от суммы сокрытой налогооблагаемой базы в размере 15 119,77 руб.

Налоговой инспекцией также установлено, что в период с 17 августа 2017 года по 12 января 2018 года с текущего счета ООО «Комета» систематически производились перечисления денежных средств в особо крупных размерах на счет физического лица Грицкан Ольги Андреевны, с указанием платежа «подотчет для закупки материалов» в общей сумме 13 209 124,00 руб.,

Указанная сумма денежных средств, полученная в 2017г.-2018г. Грицкан Ольгой Андреевной и не отражённая на счетах бухгалтерского учёта ООО «Комета», является доходом, полученным физическим лицом в денежной форме.

В ходе проведения камерального мероприятия по контролю было установлено, что Грицкан Ольга Андреевна не подавала декларацию о доходах, полученных в 2017 году и соответственно, с выплаченных в 2017 году доходов не был удержан подоходный налог, обязанность по исчислению и удержанию которого возлагается действующим налоговым законодательством Приднестровской Молдавской Республики на юридическое лицо - ООО «Комета».

Таким образом, в ходе мероприятия по контролю установлено занижение ООО «Комета» объекта налогообложения в размере 13 209 124,00 руб., в результате чего организацией не был исчислен, удержан и уплачен подоходный налог в сумме 1 981 368,60 руб. и не был исчислен и уплачен единый социальный налог в сумме 3 302 281,00 руб.*.*

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 Президента Приднестровской Молдавской Республики, без начисления пени».

Во исполнение статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» налоговой инспекцией Предписанием № 102-0039-19 от 14 марта 2019 года ООО «Комета» доначислены налоговые платежи с учетом коэффициента инфляции в сумме 5 982 324,51 руб. (5 466 042,47 + 516 282,04).

А также, за нарушение налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики, решением № 202-0039-19 от 14 марта 2019 года к подконтрольной организации ООО «Комета» применена финансовая санкция в размере 100% от суммы доначисленного налога в сумме 5 466 042,47 руб.

В связи с чем налоговая инспекция просит Арбитражный суд взыскать с ООО «Комета» за нарушения, выявленные в ходе проведения камерального мероприятия по контролю и отражённые в акте проверки № 002-0039-19 от 28 февраля 2019 года, сумму 11 448 366,98 руб., из который доначисленый налог - 5 466 042,47 руб., коэффициент инфляции в размере - 516 282,04 руб., и финансовая санкция в сумме 5 466 042,47 руб.

**ООО «Комета»** в судебное заседание представителей не направило, письменных возражений или отзыва на заявление в порядке статьи 98 АПК ПМР не представило.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, исследовав доводы налоговой инспекции, и доказательства, представленные заявителем, приходит к выводу об отсутствии оснований для удовлетворения заявленных требований. При этом Арбитражный суд исходит из следующих установленных обстоятельств и правовых норм.

В соответствии с пунктом 2 статьи 130-23 АПК ПМР производство по делам о взыскании обязательных платежей и санкций возбуждается в Арбитражном суде на основании заявлений органов государственной власти, органов местного самоуправления, иных органов, осуществляющих контрольные (надзорные) функции, с требованием о взыскании с лиц, имеющих задолженность по обязательным платежам, денежных сумм в счет их уплаты и санкций.

Пункт 6 статьи 130-26 АПК ПМР устанавливает, что при рассмотрении дел о взыскании обязательных платежей и санкций Арбитражный суд на судебном заседании устанавливает:

- имеются ли основания для взыскания суммы задолженности,

- полномочия органа, обратившегося с требованием о взыскании,

- проверяет правильность расчета и размера взыскиваемой суммы.

При этом в силу пункта 4 статьи 130-26 АПК ПМР обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для взыскания обязательных платежей и санкций, возлагается на заявителя.

При исследовании перечисленных обстоятельств Арбитражным судом установлено следующее.

В отношении ООО «Комета» проведено камеральное мероприятие по контролю, что подтверждается Актом №002-0039-19 от 28 февраля 2019 года камерального мероприятия по контролю в отношении ООО «Комета» за период с 1 августа 2017 года по 28 февраля 2019 года, копия которого представлена в материалы дела.

Из содержания данного акта следует, что обстоятельством, послужившим основанием для проведения камерального мероприятия по контролю, явилось предоставление налоговой отчетности ООО «Комета» за ноябрь 2018 года. При этом камеральное мероприятие по контролю в отношении ООО «Комета» проводилось на основании Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденного Постановлением Правительства ПМР № 136 от 13 мая 2014 года (далее – Положение).

В силу пункта 4 названного Положения камеральное мероприятие по контролю проводится в отношении отчетных документов и заключается в проведении анализа и проверки на предмет правильности составления, заполнения, оформления и своевременности представления указанных отчетных документов, а также полученных налоговым органом по запросам документов и информации в отношении проверяемого подконтрольного лица.

Таким образом, целью камерального мероприятия по контролю может являться соблюдение подконтрольным лицом налогового и иного законодательства в части правильности составления, заполнения, оформления и своевременности представления указанных отчетных документов. Так как ООО «Комета» была предоставлена отчетность за ноябрь 2018 года, следовательно, камеральное мероприятие налоговой инспекцией могло было быть проведено на предмет соблюдения требований действующего законодательства в части правильности составления, заполнения, оформления и своевременности представления налоговой отчетности ООО «Комета» за ноябрь 2018 года.

При этом, как следует из акта №002-0039-19 от 28 февраля 2019 года, налоговой инспекцией проведено камеральное мероприятие по контролю в отношении ООО «Комета» за период с 1 августа 2017 года по 28 февраля 2019 года. Доказательств, подтверждающих наличие оснований для проведения мероприятия по контролю за указанный период деятельности общества, а также каким образом данный период был определен, налоговой инспекцией не представлено.

Пункт 6 Положения закрепляет основные методы проведения камерального мероприятия по контролю. Анализ содержания данного пункта позволяет сделать вывод о том, что налоговой инспекцией, перечисленные в данном пункте методы (проверка полноты и своевременности представления, проверка правильности оформления, проверка правильности и полноты составления расчетов) применяются по отношению к предоставленной налоговой отчетности.

Подпункт г) пункта 6 Положения допускает осуществление проверки согласованности показателей, повторяющихся в отчетных документах, сопоставимости отчетных показателей с показателями предыдущего отчетного периода, а также имеющейся в налоговых органах информации о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, полученной из других установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики источников. Однако, из содержания данного подпункта следует, что данный метод применяется при наличии искажений, выявлении недостоверности отдельных отчетных показателей, сомнительных моментов, противоречий или несоответствий, указывающих на возможные, либо имеющиеся правонарушения. При этом в материалы дела налоговой инспекцией не представлены доказательства, подтверждающие наличие в налоговой отчетности ООО «Комета» за ноябрь 2018 года искажений, недостоверной информации, сомнительных моментов.

Из совокупного прочтения пунктов 2 и 8 Положения следует, что  истребовать, как у налогоплательщика, так и у иных организаций и лиц, получать и использовать полученные документы и информацию в отношении проверяемого налогоплательщика возможно только в рамках предмета камерального мероприятия по контролю, в частности, для установления правильности исчисления и своевременности уплаты налогов в ситуации, когда они выявили ошибки или противоречия в предоставленной отчетности.

Однако, сведений о выявлении ошибок или противоречий в отчетности ООО «Комета» за ноябрь 2018 года налоговой инспекцией в Арбитражный суд не представлено. В связи с чем Арбитражный суд приходит к выводу о том, что у налоговой инспекции отсутствовали основания для истребования и анализа дополнительной информации и документов, полученных от иных организаций за периоды деятельности ООО «Комета», не относящиеся к ноябрю 2018 года.

Материалами дела подтверждается, что по результатам камерального мероприятия по контролю налоговой инспекцией вынесено предписание от 14 марта 2019 года № 102-0039-19, копия которого представлена в материалы дела.

Порядок оформления результатов камерального мероприятия по контролю закреплен в пункте 9 Положения.

В силу части третей названного пункта по результатам мероприятия по контролю может быть выдано предписание в случаях, если были выявлены:

- ошибки в заполнении представленных отчетных документов,

- не соответствия между сведениями, содержащимися в представленных документах,

- арифметические ошибки в отчетных документах, представленных налогоплательщиком в налоговый орган,

- несоблюдения установленных требований к оформлению отчетных документов.

В документах, оформленных по итогам камерального мероприятия по контролю, в том числе в предписании от 14 марта 2019 года, не указано какие именно из перечисленных выше недостатков были выявлены в ходе данного мероприятия и, следовательно, каково основание для вынесения предписания. Доказательств, подтверждающих наличие таких недостатков, налоговой инспекцией не представлено.

В силу части первой пункта 9 Положения, в случае если ошибок или не соответствий в отчетной документации нет, инспектор подписывает отчетность и указывает дату мероприятия по контролю на пояснительной записке (декларации). На этом камеральное мероприятие по контролю завершается.

На основании изложенного Арбитражный суд приходит к выводу о том, что, так как ошибок или несоответствий в отчетной документации ООО «Комета» за ноябрь 2018 года не выявлено, налоговой инспекции необходимо было завершить камеральное мероприятие по контролю путем подписи отчетности и указания даты мероприятия по контролю на пояснительной записке. Доводов и доказательств, опровергающих приведенный вывод, налоговой инспекцией не представлено.

В силу пункта 18 Положения в случае если представленные налогоплательщиком отчетные документы содержат информацию, являющуюся в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики основанием для проведения документального внеочередного (внепланового) мероприятия по контролю, налоговый орган обеспечивает организацию и проведение соответствующего документального внеочередного (внепланового) мероприятия по контролю.

На основании приведенной нормы права Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налоговая инспекция должна была обеспечить организацию и проведение внеочередного мероприятия по контролю в порядке Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в случае если в налоговой отчетности ООО «Комета» за ноябрь 2018 года содержалась информация, являющаяся основанием для проведения внеочередного мероприятия по контролю. Доказательства, подтверждающие данные обстоятельства, в материалах дела отсутствуют.

Также в материалы дела представлено решение от 14 марта 2019 года № 202-0039-19 о применении к ООО «Комета» финансовых санкций. Однако, Положение не предусматривает возможности по результатам камерального мероприятия по контролю принимать решение о применении финансовых санкций. Ссылка налоговой инспекции на статью 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики» признается арбитражным судом необоснованной, так как приведенное в заявлении положения данной статьи не предусматривает возможности применения финансовых санкций по результатам камерального мероприятия по контролю.

На основании изложенного Арбитражный суд приходит к выводу о том, что камеральное мероприятие по контролю в отношении ООО «Комета» за период с 1 августа 2017 года по 28 февраля 2019 года проведено в нарушение Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденного Постановлением Правительства ПМР № 136 от 13 мая 2014 года с превышением полномочий налоговой инспекции. Изложенное свидетельствует о несоответствии документов, оформленных по результатам такого мероприятия по контролю, требованиям действующего законодательства.

Таким образом, в рамках определения полномочия налоговой инспекции по взысканию доначисленных налогов и финансовых санкций, Арбитражным судом установлено, что реализация полномочий налоговой инспекции осуществлена с нарушением требований действующего законодательства.

Полномочия органа, обратившегося с требованием о взыскании, входят в предмет доказывания по делам данной категории в силу приведенного выше пункта 6 статьи 130-26 АПК ПМР.

В заявлении налоговой инспекции, направленном в Арбитражный суд, приведены доводы относительно оснований для доначисления налогов, а также относительно расчета сумм доначисленных налогов и финансовой санкции, также представлены доказательства, обосновывающие такие доводы. В частности, в качестве оснований для взыскания в судебном порядке доначисленных налогов и финансовой санкции указывается наличие предписания от 14 марта 2019 года № 102-0039-19 и решение от 14 марта 2019 года № 202-0039-19. Так как Арбитражным судом установлен факт отсутствия полномочий у налоговой инспекции на проведение камерального мероприятия по контролю за период 1 августа 2017 года – 28 февраля 2019 года, следовательно, документы, оформленные по результатам такого мероприятия по контролю, являются доказательствами, полученными с нарушением действующего законодательства. В силу изложенного, на основании статьи 44 АПК ПМР Арбитражный суд отклоняет доводы и доказательства налоговой инспекции относительно наличия оснований для доначисления налогов и расчета сумм налогов и финансовой санкции.

Учитывая изложенное, при отсутствии совокупности обстоятельств, необходимых для взыскания в судебном порядке доначисленных налогов и финансовой санкции, Арбитражный суд приходит к выводу, что требования налоговой инспекции подлежат оставлению без удовлетворения.

При вынесении судебного решения суд обязан распределить судебные расходы. В соответствии со статьей 84 АПК ПМР судебные расходы относятся на лиц, участвующих в деле, пропорционально размеру удовлетворенных требований. Учитывая, что требования налоговой инспекции оставлены без удовлетворения, государственная пошлина за рассмотрение настоящего дела не подлежит взысканию в силу положений Закона ПМР «О государственной пошлине», в силу которых заявитель освобожден от ее уплаты.

На основании изложенного выше, руководствуясь статьями 113-117, статьи 130-27 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд

**Р Е Ш И Л:**

требование Налоговой инспекции по г. Бендеры о взыскании с ООО «Комета» доначисленных налогов и финансовой санкции оставить без удовлетворения.

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

**Судья Арбитражного суда**

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