|  |
| --- |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **«5 » февраля 2020 года** | | | | | | | **Дело № 766/19-12** | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| **г. Тирасполь** | |  |  |  | | | | |  |
|  |  | | | |  |  | |  | |
|  |  | | | |  |  | |  | |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление общества с ограниченной ответственностью «Артекс Групп» (г. Тирасполь, ул. Профсоюзов, д. 53, адрес для направления корреспонденции: г. Тирасполь, ул. 1 мая д.42 к.68) к Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября 101) о признании Решения налоговой инспекции по г. Тирасполь № 224-0970-19 от 18 октября 2019 года по акту мероприятия по контролю № 024-0970-19 от 30 сентября 2019 года в отношении ООО «Артекс Групп» незаконным, при участии представителей:

ООО «Артекс Групп» – Кириченко О.В. по доверенности № 6 от 30 ноября 2019 года,

Налоговой инспекции по г. Тирасполь – Коминярской А.Е. по доверенности от 30 сентября 2019 года № 04-12373, Дарадур С.А. по доверенности от 5 ноября 2019 года № 08-14128,

при разъяснении процессуальных прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, и при отсутствии отводов составу суда

**У С Т А Н О В И Л:**

общество с ограниченной ответственностью «Артекс Групп» (далее – заявитель, ООО «Артекс Групп») обратилось в Арбитражный суд с заявлением о признании незаконным Решения Налоговой инспекции по г.Тирасполь (далее – налоговая инспекция)№224-0970-19 от 18 октября 2019 года по акту мероприятия по контролю № 024-0970-19 от 30 сентября 2019 года в отношении ООО «Артекс Групп». Определением Арбитражного суда от 1 ноября 2019 года к производству суда принято названное заявление ООО «Артекс Групп».

Определением Арбитражного суда от 19 ноября 2019 года производство по делу № 766/19-12 приостановлено до вступления в законную силу судебного акта, которым будет окончено производство по делу № 706/19-06.

В связи с минованием обстоятельства, послужившего основанием для приостановления производства по делу № 766/19-12, таковое возобновлено определением Арбитражного суда от 23 января 2020 года.

Окончательно дело рассмотрено в судебном заседании 5 февраля 2020 года, в котором лицам, участвующим в деле, оглашена резолютивная часть такового. Полный текст решения изготовлен 12 февраля 2020 года.

**ООО «Артекс Групп»** в ходе разбирательства по делу поддержало заявленное требование в полном объеме и просило Арбитражный суд удовлетворить его. При этом в обоснование заявленного требования приводились следующие обстоятельства со ссылками на нормы права.

На основании приказа № 893 от 12 августа 2019 года налоговой инспекцией проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Артекс Групп». Объем планового мероприятия был определен документы за период 27.11.2017г по 14 марта 2019 года.

По результатам проведения мероприятия по контролю налоговой инспекцией был вынесен акт № 024-0970-19 от 30 сентября 2019 года, по результатам которого ООО «Артекс Групп» предписывается в 5-ти дневный срок перечислить в бюджет 1 317 039, 47 рублей ПМР сумму доначисленных налогов с учетом коэффициента инфляции и в течении 30 дней финансовую санкцию в сумме 1 255 440,00 рублей ПМР.

9 октября 2019 года ООО «Артекс Групп» были направлены письменные возражения на акт проверки исх.0111/56. Однако они не были приняты налоговым органом во внимание.

18 октября 2019 года Налоговой инспекцией по г. Тирасполь было вынесено решение № 224-0970-19 от 18 октября 2019 года (далее Решение) на основании которого ООО «Артекс Групп» предписано оплатить в 30-ти дневный срок финансовые санкции в размере 1 255 440, 00 рублей ПМР.

ООО «Артекс Групп» не согласно с вынесенным Решением, считает подлежащим признанию незаконным по следующим основаниям:

В предоставленных банковских выписках ООО «Артекс-групп» за период с 27 ноября 17 года по 31 марта 19 года, физическим лицом Ботнарь О.Н. была оказана финансовая помощь ООО «Артекс Групп» всего на сумму 579 000,00 руб.

Согласно данным кассовой книги за 2018 год, ООО «Артекс Групп» данную финансовую помощь, в размере 579 000,00 руб. полностью и своевременно оприходовала согласно данным синтетического учета, а также отразила в своей налоговой и финансовой отчетности за 2018 год.

В дальнейшем, поступившая финансовая помощь от Ботнарь О.H. была направлена (израсходована) на различные нужды общества, что также подтверждается записями в кассовой книге за соответствующий период, а также наличием расходных кассовых ордеров в этом же периоде.

Не был принят во внимание и не изучен детально тот факт, что предоставленная финансовая помощь и ее возврат прошли транзитом. Бухгалтерские проводки по счету 133 «Временная финансовая помощь» за период с 1 января 2018 года по 31 января 2019 года отражают этот факт и по учету ООО «Артекс Групп» отсутствуют источники оказания финансовой помощи Ботнарь О.Н.

Также в акте не отражен вид финансовой помощи (возвратная или безвозмездная), что не дает оснований проверяющему органу считать эту финансовую помощь как безвозмездную, а, следовательно, не возникает объект налогообложения.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и по настоящее время между ООО «Артекс Групп» и физическим лицом Ботнарь О.Н. согласно финансовой и налоговой отчетности взаиморасчеты закрыты.

Также, аналогичная ситуация состоит и в отношении директора ООО «Артекс Групп» Майоровой Л.Г., которая внесла в кассу 2 559 600,00 руб. в виде финансовой помощи и займов, что отражено по счету 133 «Временная финансовая помощь» за соответствующий период, а также в финансовой и налоговой отчетности ООО «Артекс Групп» за проверяемый период.

Вышеуказанная сумма также отражена в кассовой книге ООО «Артекс Групп» за проверяемый период, а в дальнейшем израсходована на различные нужды общества, что является подтверждением факта наличия поступивших денег от Майоровой Л.Г.

Всего Майорова Л.Г. внесла в кассу ООО «Артекс Групп» в 2018 году финансовую помощь в сумме 2 559 600,00 руб., что было отражено также в кассовой книге ООО «Артекс Групп».

Таким образом, по данным бухгалтерского учета ООО «Артекс Групп» суммы, полученные ООО «Артекс Групп» в качестве финансовой помощи от Майоровой Л.Г. были полностью возвращены ей и по состоянию на 31 марта 2019 года взаиморасчеты по данному счету закрыты, что не подтверждает факт получения ею какого-либо дохода, а, следовательно, и не возникает занижение налогов. Таким образом, в действиях ООО «Артекс Групп» отсутствует объект налогового правонарушения. Сама проверка проведена налоговой инспекцией не полно и не всесторонне. Выводы налоговой инспекции, сделанные в акте мероприятий по контролю, основаны не на всех документах, которые имеются в распоряжении ООО «Артекс Групп» и были представлены к проверке по требованию налоговой инспекции.

**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 «Артекс Групп».

Налоговой инспекцией в результате проведенного исследования бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельность подконтрольной организации за период 27 ноября 2017 года - 14 марта 2019 года имеющихся в распоряжении налогового органа, установлено:

1. Внесение Бондарь О.Н. в кассу ООО «Артекс Групп» денежных средств в общем размере 579 00,00 рублей.

Далее, в период с 30 марта 2018 г. по 12 апреля 2018 г. ООО «Артекс Групп» перечисляло на личный лицевой счет № 2226160000311101, открытый в ЗАО «Агропромбанк», Ботнарь О.Н. денежные средства на общую сумму - 579 000,00 руб. Назначение данных платежей «финансовая помощь».

2. Внесение Майоровой Л.Г. в кассу ООО «Артекс Групп» денежных средств в общем размере 2 599 600, 00 рублей.

Далее в период с 28 апреля 2018 года по 27 августа 2018 года ООО «Артек Групп» перечисляло на личный лицевой счет № 2226160000056859, открытый в ЗАО «Агропромбанк», Майоровой Л.Г. денежные средства на общую сумму - 2 940 600,00 руб. Назначение данных платежей - «предоставление займа» и «финансовая помощь».

Исходя из вышеизложенного, физическими лицами Ботнарь О.Н. и Майоровой Л.Г. был получен доход в общей сумме 3 138 600,00 руб. (579 000,00 руб. + 2 559 600,00 руб.).

Полученные доходы Ботнарь О.Н. и Майоровой Л.Г. являются объектом налогообложения в соответствии с Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и Законом ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе».

В нарушение указанных выше норм «Артекс Групп» были неучтены объекты налогообложения для исчисления единого социального налога и подоходного налога с физических лиц на общую сумму 3 138 600,00 руб., что привело к неисчислению и неуплате налогов на общую сумму 1 255 440,00 руб., с учетом коэффициента инфляции - 1 317 039,47 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

18 октября 2019 года налоговым органом, по результатам рассмотрения Акта № 024-0970-19 от 30 сентября 2019 г. внепланового мероприятия по контролю ООО «Артекс Групп» за период 27 ноября 2017 года - 14 марта 2019 года, было вынесено Предписание налоговой инспекции по городу Тирасполь от 18 октября 2019 года № 124-0970-19.

Также, 18 октября 2019 года налоговым органом, по результатам рассмотрения Акта № 024-0970-19 от 30 сентября 2019 года внепланового мероприятия по контролю ООО «Артекс Групп» за период 27 ноября 2017 года - 14 марта года было вынесено Решение налоговой инспекции от 18 октября 2019 года № 224-0970-19 о применении финансовых санкций в размере 1 255 440.00 рублей.

27 ноября 2019 года Арбитражный суд первой инстанции рассмотрел дело № 706/19-06, возбужденное по заявлению ООО «Артекс Групп». В удовлетворении заявления ООО «Артекс Групп» о признании Предписания налоговой инспекции от 18 октября 2019 года № 124-0970-19 по Акту № 024-0970-19 от 30 сентября 2019 года недействительным отказано.

На основании вышеизложенных доводов и с учётом представленных доказательств Налоговая инспекция просила отказать ООО «Артекс Групп» в удовлетворении заявленного требования о признании незаконным решения № 224-0970-19 от 18 октября 2019 года.

**Арбитражный суд,** рассмотрев материалы дела и исследовав доказательства, представленные лицами, участвующими в деле, приходит к выводу о том, что заявление ООО «Артекс Групп» не подлежит удовлетворению. При вынесении данного решения Арбитражный суд исходит из следующих установленных обстоятельств и норм права.

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 оспариваемое решение,

- соответствие решения закону или иному нормативному правовому акту,

- нарушает ли оспариваемое решение права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Перечисленные обстоятельства входят в предмет доказывания по данному делу.

В ходе установления указанных обстоятельств 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 12 августа 2019 года № 893 «О проведении внепланового мероприятия по контролю». Названным приказом определены цель, предмет и сроки внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Артекс Групп», что подтверждается копией такового, приобщенной к материалам дела.

В связи с необходимостью истребования у подконтрольного лица дополнительных документов, срок проведения мероприятия по контролю продлевался приказом налоговой инспекции от 30 августа 2019 года № 988, 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 № 024-0970-19 от 30 сентября 2019 года, что соответствует порядку оформления мероприятия по контролю, закрепленному статьей 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

По результатам рассмотрения Акта внепланового мероприятия по контролю №024-0970-19 от 30 сентября 2019 года в порядке статьи 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» вынесено Предписание № 124-0970-19 от 18 октября 2019 года.

Также по результатам мероприятия по контролю в отношении ООО «Артекс Групп» налоговой инспекцией принято Решение №224-0970-19 от 18 октября 2019 года, согласно которому к ООО «Артекс Групп» применены финансовые санкции в размере 1 255 440 рублей.

На основании изложенного Арбитражный суд приходит к выводу об отсутствии нарушений со стороны налоговой инспекции требований действующего законодательства, регламентирующих порядок организации, проведения и оформления результатов мероприятия по контролю.

Как следует из материалов дела, 18 октября 2019 года налоговым органом по результатам рассмотрения акта мероприятия по контролю в отношении ООО «Артекс Групп» вынесено предписание № 124-0970-19 о перечислении в бюджет сумм доначисленных налоговых платежей в сумме 1255 440,00 рублей с учетом коэффициента инфляции в сумме 1317 039,47 рублей. Законность вынесенного предписания, а, следовательно, и выводов налоговой инспекции о нарушении ООО «Артекс Групп» норм Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», Закона ПМР «О едином социальном налоге» проверялись Арбитражным судом в ходе производства по делу № 706/19-06.

Решением Арбитражного суда от 27 ноября 2019 года по делу № 706/19-06 заявление ООО «Артекс Групп» о признании недействительным предписания Налоговой инспекции по г. Тирасполь № 124-0970-19 от 18 октября 2019 года оставлено без удовлетворения. Указанное судебное решение вступило в законную силу и обстоятельства, установленные в рамках производства по делу № 706/19-06 и изложенные в решении суда, в силу пункта 2 статьи 50 АПК ПМР, имеют преюдициальное значение при рассмотрении настоящего дела и не подлежат доказыванию.

В соответствии с подпунктом б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы» за нарушение налогового законодательства, в том числе за сокрытие выручки, либо иного обязательного объекта налогообложения, к налогоплательщику применяются финансовые санкции в виде взыскания в бюджет суммы налогов с сокрытой выручки либо с иного обязательного объекта налогообложения.

Поскольку факты налоговых правонарушений, отраженные в акте № 02-0970-19 от 30 сентября 2019 года нашли подтверждение в рамках производства по делу № 706/19-06, Арбитражный суд считает, что решение № 224-0970-19 от 18 октября 2019 года о применении к ООО «Артекс Групп» финансовой санкции в сумме 1 255 440, 00 рублей соответствует требованиям подпункта б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Доводам сторон, изложенным в заявлении ООО «Артекс Групп», и в отзыве налоговой инспекции, Арбитражный суд не дает оценки, так как таковые связаны с установлением наличия или отсутствия налоговых правонарушений, выявленных налоговой инспекцией в ходе мероприятия по контролю. Как указано выше, данные факты уже были установлены судом и нашли отражение в судебном решении от 27 ноября 2019 года по делу № 706/19-06. Данные факты не подлежат переоценке и являются обязательными в силу статьей 15 и 51 АПК ПМР.

В силу пункта 3 статьи 130-12 АПК ПМР при рассмотрении дел данной категории Арбитражный суд должен исследовать вопрос о нарушении прав и законных интересов заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности оспариваемым решением. Ввиду того, что Арбитражным судом установлено соответствие оспариваемого решения государственного органа требованиям действующего законодательства, Арбитражный суд приходит к выводу об отсутствии нарушений прав и интересов ООО «Артекс Групп» в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

В связи с чем, решение Налоговой инспекции по г. Тирасполь №224-0970-19 от 18 октября 2019 года подлежит признанию законным и, соответственно, заявление ООО «Артекс Групп» удовлетворению не подлежит.

В рамках рассмотрения настоящего дела определением 1 ноября 2019 года Арбитражным судом на основании статей 64, 130-11 АПК ПМР принята обеспечительная мера в виде приостановления действия оспариваемого решения.

Согласно пункту 1 статьи 68 АПК ПМР обеспечение иска может быть отменено арбитражным судом, рассматривающим дело.

Из системного анализа главы 7 АПК ПМР следует, что обращение с заявлением об отмене обеспечения может основываться на том, что отпали основания, по которым были приняты обеспечительные меры.

Налоговая инспекция в ходе судебного заседания просила отказать ООО «Артекс Групп» в удовлетворении заявления и отменить обеспечительные меры.

Заявление ООО «Артекс Групп» подлежит оставлению без удовлетворения, в связи с чем Арбитражный суд приходит к выводу о том, что отпали основания для сохранения обеспечительных мер. Кроме того, сохранение действия принятой обеспечительной меры по делу № 766/19-12 окажет негативное воздействие на исполнение решения налоговой инспекции № 224-0970-19 от 18 октября 2019 года, следовательно, таковая подлежит отмене.

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

**Р Е Ш И Л:**

1. Заявление общества с ограниченной ответственностью «Артекс Групп» оставить без удовлетворения.

2. Обеспечительные меры, назначенные определением от 1 ноября 2019 года отменить.

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

**Судья Арбитражного суда**

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