|  |
| --- |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| **«\_\_3\_» \_\_декабря \_\_\_ 2019\_\_\_\_г.**  |  **дело №\_781/19-12\_\_\_**  |
|  |  |  |  |  |
| 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 «Родонит» (г. Бендеры ул. 40 лет Победы, д.33, к.20) о взыскании финансовой санкции,

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

в отсутствие представителей ООО «Родонит», 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 18 ноября 2019 года к производству суда принято заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (далее – налоговая инспекция, заявитель) к обществу с ограниченной ответственностью «Родонит» (далее – ООО «Родонит», общество) о взыскании финансовой санкции.

В состоявшемся 3 декабря 2019 года судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, суд установил отсутствие представителей ООО «Родонит». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 3/545 от 18 ноября 2019 года, подтверждающее направление обществу 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 «Родонит».

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения 3 декабря 2019 года. Полный текст решения изготовлен 6 декабря 2019 года.

Требования **налоговой инспекции**  мотивированы следующими доводами.

Налоговая инспекция по г. Бендеры, руководствуясь Положением «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденным Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики № 136 от 13 мая 2014 года проведено камеральное мероприятие по контролю в отношении ООО «Родонит» за период с 10 апреля 2013 года по 1 мая 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, является представление налоговой отчетности ООО «Родонит» за март 2019 года и 1 квартал 2019 года.

В ходе проведенного мероприятия по контролю выявлены нарушения действующего законодательства, отраженные в акте камерального мероприятия по контролю налоговой инспекции № 002-0190-19 от 12 июля 2019 года, а именно ООО «Родонит» занижен и неуплачен налог на доходы организаций; отчисления в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения); налог на содержание жилищного фонда, объектов социально - культурной сферы и благоустройство территории города (района); подоходный налог с физических лиц и единый социальный налог.

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.

За нарушение налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики, Решением № 202-0190-19 от 26 июля 2019 года к подконтрольной организации ООО «Родонит» налоговой инспекцией применена финансовая санкция в размере 100% от суммы доначисленного налога в сумме 2 000 893,88 руб., исчисленного от:

- налога на доходы организации – 1 028 526,39 руб.;

- налога, подлежащего зачислению в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования в сумме 84 219,12 руб.;

- налога на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в сумме 16 892,37 руб.;

- подоходный налог с физических лиц – 326 721,00 руб.;

- Единого социального налога – 544 535,00 руб.

На основании изложенного налоговая инспекция просила Арбитражный суд взыскать с ООО «Родонит» за нарушения, выявленные в ходе проведения камерального мероприятия по контролю и отражённые в акте проверки № 002-0190-19 от 12 июля 2019г., финансовую санкцию в сумме 2 000 893,88 руб.

**ООО «Родонит»** 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 «Родонит» проведено камеральное мероприятие по контролю, что подтверждается Актом № 002-0190-19 от 12 июля 2019 года камерального мероприятия по контролю в отношении ООО «Родонит» за период с 10 апреля 2013 года по 1 мая 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 «Родонит» за март 2019 года и 1 квартал 2019 года. При этом камеральное мероприятие по контролю в отношении ООО «Родонит» 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 «Родонит» была предоставлена отчетность за март 2019 года и 1 квартал 2019 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 «Родонит» за март 2019 года и 1 квартал 2019 года.

При этом, как следует из акта № 002-0190-19 от 12 июля 2019 года, налоговой инспекцией проведено камеральное мероприятие по контролю в отношении ООО «Родонит» за период с 10 апреля 2013 года по 1 мая 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 «Родонит» за март 2019 года и 1 квартал 2019 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 «Родонит» за март 2019 года и 1 квартал 2019 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 «Родонит», не относящиеся к 1 кварталу 2019 года.

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 отношении ООО «Родонит» не указано какие именно из перечисленных выше недостатков были выявлены в ходе данного мероприятия. 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 «Родонит» за март 2019 года и 1 квартал 2019 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 согласно Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в случае, если в налоговой отчетности ООО «Родонит» за март 2019 года и 1 квартал 2019 года содержалась информация, являющаяся основанием для проведения внеочередного мероприятия по контролю. Доказательства, подтверждающие данные обстоятельства, в материалах дела отсутствуют.

В материалы дела представлено решение от 26 июля 2019 года № 202-0190-19 о применении к ООО «Родонит» 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 положение 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 «Родонит» за период с 10 апреля 2013 года по 1 мая 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 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 применения финансовой санкции, а также относительно расчета сумм финансовой санкции, также представлены доказательства, обосновывающие такие доводы. В частности, в качестве оснований для взыскания в судебном порядке финансовой санкции указывается на наличие Предписания от 26 июля 2019 года и Решения от 26 июля 2019 года № 202-0190-19. Так как Арбитражным судом установлен факт отсутствия полномочий у налоговой инспекции на проведение камерального мероприятия по контролю в отношении ООО «Родонит» за период 10 апреля 2019 года – 1 мая 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 применения финансовой санкции и расчета сумм таковой.

Учитывая изложенное, при отсутствии совокупности обстоятельств, необходимых для взыскания в судебном порядке 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 «Родонит» 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**