|  |
| --- |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| **« 11 » марта 2020 года** |  **Дело № 868/19-12**  |
|  |  |  |  |  |
| 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 «МСТ-Групп» (г. Тирасполь, ул. Мира, д. 46, к. 6 «а», адрес для корреспонденции: г. Рыбница, ул. Тельмана, д.21) о взыскании финансовых санкций при участии представителей:

Налоговой инспекции по г. Тирасполь – Дарадур С.А. по доверенности № 08-14128 от 5 ноября 2019 года, Гайдарлы И.А. по доверенности от 20 февраля 2020 года № 08-1829,

ООО «МСТ-Групп» – Кириченко О.В. по доверенности № 8 от 3 декабря 2019 года,

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

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд с заявлением о взыскании с общества с ограниченной ответственностью «МСТ-Групп»» (далее – ООО «МСТ-Групп», общество) финансовых санкций.

Определением Арбитражного суда от 12 декабря 2019 года к производству Арбитражного суда принято названное заявление налоговой инспекции. Определением Арбитражного суда от 24 декабря 2019 года производство по делу приостанавливалось. Ввиду минования обстоятельства, которое являлось основанием для приостановления производства, производство по делу № 868/19-12 возобновлено определением Арбитражного суда от 27 февраля 2020 года.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 11 марта 2020 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 18 марта 2020 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 городу Тирасполь было проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «МСТ-Групп».

Согласно представленным к мероприятию по контролю бухгалтерским документам, а также налоговой отчетности, предоставляемой в налоговую инспекцию по городу Тирасполь, в проверяемом периоде ООО «МСТ-Групп» исчисляло налог на доходы по следующим ставкам:

- реализацию продовольственных и непродовольственных товаров с применением ставки налога на доходы в размере 13,2 %, с отнесением к кодам доходов по виду деятельности 501 (оптовая торговля);

- производство продукции растениеводства (сельскохозяйственное производство), с применением ставки налога на доходы в размере 1,3%, с отнесением к коду доходов по виду деятельности 101;

- доходы от обслуживания сельского хозяйства (оказание услуг в виде предоставления трудовых ресурсов для выполнения сельскохозяйственных работ) с применением ставки налога на доходы в размере 1,3%, с отнесением к коду дохода по виду деятельности 102;

- доходы от предоставления за плату во временное пользование активов организаций (сдача в аренду нежилых помещений) с применением ставки налога на доходы в размере 7,2%, с отнесением к коду дохода по виду деятельности 3002.

Таким образом, на основании налоговой отчетности, предоставленной в налоговую инспекцию по городу Тирасполь в установленные законодательством Приднестровской Молдавской Республики сроки, бухгалтерских и иным документов подконтрольной организации, предоставленных к плановому мероприятию по контролю, письменного объяснения Ботнарь О.Н. от 01.10.2019 г. № б/н, пояснительной (бухгалтерской) записки главного бухгалтера подконтрольной организации Антонюк Н.М. от 03.10.2019 г. № б/н, светокопий акта сверки взаиморасчетов и товарно-транспортных накладных, предоставленных ООО «ТанЛео» письмом от 04.10.2019 г. исх. № 638 в налоговую инспекцию по городу Тирасполь следует сделать вывод о том, что:

1) согласно Приложению № 9 к Приложению к Приказу Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 29.12.2011 г. № 228 «Расчет налога на доходы от торговой деятельности» за период январь – декабрь 2017 г., предоставленной в налоговую инспекцию по городу Тирасполь в установленные законодательством Приднестровской Молдавской Республики сроки, товарооборот подконтрольной организации составил в размере 12 878 459,97 руб.;

2) подконтрольная организация в период август – сентябрь 2017 г. отгрузила сельскохозяйственную продукцию собственного производства (код 101) на общую сумму в размере 9 274 677,99 руб.;

3) доходы от реализованной сельскохозяйственной продукции собственного производства (код 101) на общую сумму 9 274 677,99 руб. подконтрольной организацией были отражены в Приложении № 9 к Приложению к Приказу Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 29.12.2011 г. № 228 «Расчет налога на доходы от торговой деятельности» за период январь – декабрь 2017 г.;

4) доходы от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства должны быть отражены в Приложении № 8 к Приложению к Приказу Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 29.12.2011 г. № 228 с отнесением к коду доходов по виду деятельности 101;

5) согласно Приложению № 8 к Приложению к Приказу Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 29.12.2011 г. № 228 «Расчет налога на доходы от продаж продукции, работ, услуг» за период времени январь – декабрь 2017 г., предоставленной в налоговую инспекцию по городу Тирасполь в установленные законодательством Приднестровской Молдавской Республики сроки, показатели по доходам от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства (код 101) нулевые;

6) товарооборот от торговой деятельности (код 501) за период январь – декабрь 2017 г. сократится на сумму отгруженной сельскохозяйственной продукции собственного производства (код 101) и составит сумму в размере 3 603 781,98 руб. (12 878 459,97 руб. – 9 274 677,99 руб.);

7) принимая к сведению пояснительную (бухгалтерскую) записку бухгалтера подконтрольной организации Антонюк Н.М. от 03.10.2019 г. № б/н, наценка по торговой деятельности составляет 5 (пять) процентов. Следовательно, налогооблагаемая база по торговой деятельности (код 501) за период январь – декабрь 2017 г. составит в размере 171 608,67 руб. (3 603 781,98 руб. \* 5 / 105).

Таким образом, на основании вышеизложенного, в нарушение части 5 и 7 Инструкции «О порядке исчисления и уплаты налога на доходы организаций» подконтрольной организацией был неверно отражен объект налогообложения (сельскохозяйственная продукция собственного производства (код 101), что привело к занижению налогов и иных обязательных платежей на общую сумму 184 740,74 руб., с учетом коэффициента инфляции – 205 191,54 руб. (Приложение № 1 к акту планового мероприятия по контролю в отношении ООО «МСТ-Групп»), в том числе:

- налог на доходы организаций на сумму 87 296,65 руб., с учетом коэффициента инфляции – 96 960,39 руб.;

- отчисления от налога на доходы в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения) на сумму 97 444,09 руб., с учетом коэффициента инфляции – 108 231,15 руб.

Согласно полученной информации о движении денежных средств по счетам
ООО «МСТ-Групп», предоставленной ЗАО «Агропромбанк», установлено, что подконтрольной организацией в период март – октябрь 2017 г. с текущего счета № 2212160000013428 были произведены перечисления денежных средств в общем размере 6 273 800,00 руб. на банковский счет № 2226160000311101 физического лица Ботнарь Оксаны Николаевны, являвшейся в период август 2016 г. – май 2018 г. главным бухгалтером подконтрольной организации. Назначение данных платежей – возврат денежных средств, полученных ранее подконтрольной организацией согласно договорам о временной финансовой помощи от 12.12.2016 г. № 0312/12-16;
№ 0504/04-17; от 20.04.2017 г. № 2004/04-17; от 06.06.2017 г. № 0606/06-17; от 06.07.2017 г. № 0607/06-17; от 04.08.2017 г. № 04/08-17; от 07.09.2017 г. № 07/09-17; от 02.10.2017 г.
№ 02/10-17.

Следует отметить, что согласно информации о движении денежных средств по счетам ООО «МСТ-Групп», предоставленной ЗАО «Агропромбанк», в 2016 г. и 2017 г. денежные средства в виде временной финансовой помощи от Ботнарь О.Н. на счета подконтрольной организации не поступали.

Также, согласно бухгалтерским и иных документам ООО «МСТ-Групп», предоставленным подконтрольной организацией к мероприятию по контролю, было установлено, что Ботнарь О.Н. денежные средства в качестве финансовой помощи в ООО «МСТ-Групп» в 2016 г. и 2017 г. не вносила.

Согласно письменному объяснению физического лица Ботнарь О.Н. от 30.08.2019 г. № б/н, являвшейся в период август 2016 г. – май 2018 г. должностным лицом - главным бухгалтером ООО «МСТ-Групп», какую-либо финансовую помощь подконтрольной организации она не оказывала.

Исходя из вышеизложенного, физическим лицом Ботнарь О.Н., являвшейся в период август 2016 г. – май 2018 г. главным бухгалтером ООО «МСТ-Групп», в период март – октябрь 2017 г. был получен доход в общем размере 6 273 800,00 руб., который ООО «МСТ-Групп» не учтен и не отражен в налоговой отчетности за проверяемый период.

Таким образом, в нарушении вышеуказанных норм Законов ООО «МСТ-Групп» был неучтен объект налогообложения для исчисления подоходного налога с физических лиц и единого социального налога на общую сумму 6 273 800,00 руб., что привело к неуплате налогов на общую сумму 2 509 520,00 руб., с учетом коэффициента инфляции – 2 976 484,05 руб. (Приложение № 2 к Акту планового мероприятия по контролю в отношении ООО «МСТ-Групп»), в том числе:

а) единого социального налога в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики – 1 568 450,00 руб., с учетом коэффициента инфляции – 1 860 302,53 руб., в том числе отчисления:

- на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 20,7 % – 1 298 676,60 руб., с учетом коэффициента инфляции – 1 540 330,50 руб.;

- на цели социального страхования работающих граждан в размере 3,0 % – 188 214,00 руб., с учетом коэффициента инфляции – 223 236,30 руб.;

- на цели страхования от безработицы в размере 0,3 % – 18 821,40 руб., с учетом коэффициента инфляции – 22 323,63 руб.;

- на улучшение оснащенности учреждений здравоохранения медицинским оборудованием и приобретение специального медицинского автотранспорта в размере 1% – 62 738,00 руб., с учетом коэффициента инфляции – 74 412,10 руб.

б) подоходного налога с физических лиц – 941 070,00 руб., с учетом коэффициента инфляции – 1 116 181,52 руб.

ООО «МСТ-Групп» приобретало товарно-материальные ценности (картофель, мясо, яйца) в период времени сентябрь – декабрь 2016 г. у физических лиц Лунгул Д.В. и Ботнарь О.Н. на общую сумму в размере 562 728,83 руб., с целью последующей реализации (продажи) юридическим и физическим лицам.

К плановому мероприятию по контролю были предоставлены следующие расходные накладные с указанием контрагентов, наименований товара, единиц измерения, количества, цен и сумм оприходованных товарно-материальных ценностей:

- расходная накладная № 1 от 01.09.2016 г – на сумму 21 933,33 руб.;

- расходная накладная № 1 от 03.10.2016 г. – на сумму 210 946,14 руб.;

- расходная накладная № 2 от 03.11.2016 г. – на сумму 283 769,36 руб.;

- расходная накладная № 3 от 05.12.2016 г. – на сумму 46 080,00 руб.

В ходе планового мероприятия по контролю было установлено, что подконтрольной организацией в установленные законодательством Приднестровской Молдавской Республики сроки были предоставлены сведения от оптовой реализации товаров на территории Приднестровской Молдавской Республики за период январь - декабрь 2016 г.
ООО «МСТ-Групп» за подписью руководителя и главного бухгалтера подконтрольной организации заверенные печатью подконтрольной организации.

Согласно бухгалтерским и иным документам, предоставленным к мероприятию по контролю, финансовой и налоговой отчетности за 2016 г., а также товарно-транспортным и расходным накладным товарно-материальные ценности по вышеуказанным расходным накладным были реализованы юридическим и физическим лицам.

Согласно кассовым книгам ООО «МСТ-Групп» за 2016 г. и 2017 г., расходным кассовым ордерам от 30.12.2016 г. № 6 и от 28.04.2017 г. № 10, подконтрольной организацией производились выплаты денежных средств физическим лицам Лунгул В.Д. и Ботнарь О.Н. на общую сумму в размере 562 728,83 руб.

Таким образом, на основании вышеизложенного, доход, полученный физическими лицами Лунгул В.Д. и Ботнарь О.Н., признается объектом налогообложения.

ООО «МСТ-Групп» в апреле 2018 г. предоставило стандартный налоговый вычет предусмотренный подпунктом б) пункта 1 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц» превышающий налоговый вычет в размере прожиточного минимума трудоспособного населения, рассчитанного за месяц, предшествующий месяцу, за который производится начисление заработной платы.

Таким образом, подконтрольной организацией была занижена налогооблагаемая база при исчислении подоходного налога с физических лиц в сумме 1 864,20 руб., в результате чего не был исчислен подоходный налог в размере 279,63 руб., с учётом коэффициента инфляции – 295,18 руб.

**ООО «МСТ-Групп»** представило отзыв на заявление налоговой инспекции, в котором возражало против удовлетворения заявленных требований по следующим обстоятельствам.

ООО «МСТ-Групп» не согласно с принятым решением о начислении финансовых санкций и по этой причине возражает против удовлетворения заявленных требований.

ООО «МСТ-Групп» полагает, что налоговой инспекцией неверно определен объект налогообложения.

Неверно отраженный объект налогообложения (сельскохозяйственная продукция собственного производства (код 101) за период 2017 года, организацией был обнаружен самостоятельно. В связи с этим за август 2019 года ООО «МСТ-Групп» самостоятельно был сдан отчет с корректировкой за 2017 год. Данные суммы были проведены и доначислены по бухгалтерскому учету организации, платежные поручения были отнесены в банк.

Таким образом, невозможно сделать вывод, что данное занижение объекта налогообложения было выявлено документарной проверкой налоговой инспекции.

В период март – октябрь 2017 года Бондарь О.Н. были перечислены денежные средства в сумме 6 273 800 рублей. Данные суммы были перечислены по письмам предприятий –кредиторов (ООО «Калиюга Плюс» и ООО «ПКФ Артекс»). На тот момент ООО «МСТ-Групп» являлось должником перед вышеуказанными предприятиями. По письмам данных предприятий денежные средства были перечислены Ботнарь О.Н. в счет закрытия задолженности. Письма были приложены к банковским выпискам на каждую дату перечисления.

Таким образом, данная операция не может являться доходом и признаваться объектом налогообложения, так как данными суммами была закрыта задолженность перед предприятиями-кредиторами.

Все эти письма были представлены налоговой инспекции при проведении проверки, однако они необоснованно не были приняты во внимание.

Также следует отметить, что Ботнарь О.Н. вносила финансовую помощь организации в виде материальных ценностей (ткань) на сумму 1 644 411,13 рублей согласно договору № 0312/12-16.

**Арбитражный суд,** рассмотрев материалы дела и доводы лиц, участвующих в деле, приходит к выводу об обоснованности требований налоговой инспекции о взыскании с ООО «МСТ-Групп» 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 5 августа 2019 года издан Приказ № 881 «О проведении планового мероприятия по контролю» (далее - приказ). Согласно данному приказу налоговой инспекцией проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «МСТ-Групп».

Правовыми основаниями издания указанного приказа является пункт 1 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» (далее - Закон ПМР «О порядке проведения проверок»).

В связи с необходимостью направления запроса в организации и учреждения, располагающие информацией о проверяемой организации, срок проведения мероприятия по контролю продлевался, что соответствует требованиям подпункта в) пункта 1 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок». Именно в соответствии с указанной нормой права налоговой инспекцией издан Приказ № 976 от 29 августа 2019 года «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю».

Нарушения норм действующего законодательства, регламентирующего порядок оформления и проведения 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 № 014-1024-19 от 22 октября 2019 года планового мероприятия по контролю ООО «МСТ-Групп» за период 2016г. – июля 2019г. Заверенная копия указанного Акта находится в материалах дела.

Актом проверки зафиксировано, что в ходе планового мероприятия по контролю установлены нарушения со стороны ООО «МСТ-Групп» требований действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

По результатам мероприятия по контролю Налоговой инспекцией вынесено Предписание №114-1024-19 от 6 ноября 2019 года, которым ООО «МСТ-Групп» доначислены налоговые платежи за нарушения требований действующего налогового законодательства, а также налоговой инспекцией вынесено Решение № 214-1024-19 от 6 ноября 2019 года о применении финансовых санкций к ООО «МСТ-Групп».

Законность вынесенного Предписания от 6 ноября 2019 года, а, следовательно, и выводов налоговой инспекции о нарушении ООО «МСТ-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», Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» проверялись Арбитражным судом в ходе производства по делу № 786/19-09.

Решением Арбитражного суда от 3 декабря 2019 года по делу № 786/19-09 заявление ООО «МСТ-Групп» о признании недействительным предписания Налоговой инспекции по г. Тирасполь № 114-1024-19 от 6 ноября 2019 года оставлено без удовлетворения. Законность и обоснованной решения Арбитражного суда от 3 декабря 2019 года проверялось по кассационной жалобе ООО «МСТ-Групп». Постановлением кассационной инстанции от 20 февраля 2020 года № 170/19-03к решение Арбитражного суда от 3 декабря 2019 года по делу № 786/19-09 оставлено без изменения.

Следовательно, указанное судебное решение вступило в законную силу и обстоятельства, установленные в рамках производства по делу № 786/19-09 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 вышеуказанном судебном решении от 3 декабря 2019 года Арбитражным судом сделан вывод об обоснованности доводов налогового органа о нарушении ООО «МСТ-Групп» требований Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», части 5 и 7 Инструкции «О порядке исчисления и уплаты налога на доходы организаций», а также требований Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», выразившихся в занижении объектов налогообложения налогом на доходы организаций, отчислениями в Единый Государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики, подоходным налогом с физических лиц, единым социальным налогом, и о соответствии оспариваемого Предписания положениям налогового законодательства.

В соответствии с подпунктом б) и в) 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 и за занижение, неисчисление либо неправильное исчисление налогов (сборов или иных обязательных платежей), не повлекшее за собой занижение (сокрытие) 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 № 014-1024-19 от 22 октября 2019 года нашли подтверждение в рамках производства по делу № 786/19-09, Арбитражный суд считает, что решение № 214-1024-19 от 6 ноября 2019 года о применении к ООО «МСТ-Групп» финансовой санкции в размере 2 778 949,69 рублей соответствует требованиям подпункта б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

В отзыве на заявление о взыскании финансовых санкций ООО  «МСТ-Групп» указывает о том, что неверно отраженный объект налогообложения (сельскохозяйственная продукция собственного производства (под 101), за период 2017 года организацией был обнаружен самостоятельно. В связи с этим, за август 2019 года обществом самостоятельно сдан отчет с корректировкой за 2017 год.

Из материалов дела следует, что ООО «МСТ-Групп» в сентябре 2019 года представило в налоговую инспекцию налоговую отчетность за августа 2019 года с расчетами по налогу на доходы за период январь-август 2019 года с включением в расчет сданных за 2017 год с отражением суммы налога подлежащей доначислению за августа 2019 года расчет по налогу на доходы от деятельности организации в период с января по ноябрь 2017 года.

Однако из содержания письма налоговой инспекции от 3 октября 2019 года № 03-12563 следует, что суммы налоговых платежей по уточненному расчету за 2017 год не проведены в связи с проведением в отношении данной отчетности мероприятия по контролю.

Факт самостоятельного отражения в отчете с корректировкой за 2017 год налога на доходы организаций опровергает довод ООО «МСТ-Групп» о том, что отсутствует основание для применения финансовой санкции. Так как положения пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы» связывает возможность применения финансовых санкций с наличием события налогового нарушения, а не с моментом выявления такого нарушения. Факт наличия налогового нарушение подтвержден и самим обществом путем внесения изменений в налоговой отчетности и нашел отражение в Акте № 014-1024-19 от 22 октября 2019 года. Таким образом, приведенный выше довод отзыва ООО «МСТ-Групп» отклоняется Арбитражным судом как необоснованный и сделанный при неправильном толковании подпункта а) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы».

Относительно доводов отзыва на заявление о необоснованности применения финансовых санкций в части подоходного налога с физических лиц, единого социального налога и обязательного страхового взноса Арбитражный суд приходит к следующим выводам.

ООО «МСТ-Групп» ссылается на ряд писем предприятий – кредиторов. Однако, таковые отсутствуют в материалах дела, в силу чего не могут быть исследованы Арбитражным судом.

Кроме того, Акт № 014-1024-19 от 22 октября 2019 года содержит указание на то, в чем выражалось нарушение обществом положений Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц». При этом материалами, подтверждающими выводы налоговой инспекции, в Акте указываются:

- информация о движении денежных средств, свидетельствующая о получении Ботнарь О.Н. денежных средств с назначением платежа – возврат денежных средств, полученных согласно договорам о временной финансовой помощи;

- письменное объяснение Ботнарь О.Н. от 30 августа 2019 года;

- Акт выборочной документарной ревизии УБЭПиК МВД ПМР от 7 августа 2019 года.

Доказательств, опровергающих данные выводы налоговой инспекции, в Арбитражный суд не представлено. Законодательные нормы, предусматривающие прямую обязанность налоговой инспекции обосновывать выводы органа контроля письмами, перечисленными в отзыве на заявление, которые, по мнению ООО «МСТ-Групп», не были учтены в ходе мероприятии по контролю, не приведены. В связи с чем доводы ООО «МСТ-Групп» о необоснованности применения финансовых санкций в части подоходного налога с физических лиц, единого социального налога и обязательного страхового взноса отклоняются Арбитражным судом за необоснованностью.

Доводам 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 3 декабря 2019 года по делу №786/19-09. Данные факты не подлежат переоценке и являются обязательными в силу статьей 12, 50 и 51 АПК ПМР.

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 значения для данного дела, а требование налоговой инспекции о взыскании с ООО «МСТ-Групп» 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 «МСТ-Групп».

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 ООО «МСТ-Групп» финансовую санкцию в размере 2 778 949,69 рублей.
3. Взыскать с ООО «МСТ-Групп» государственную пошлину в размере 34 389,50 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**