|  |
| --- |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «25» февраля 2020 г. | | | | | | | Дело № 106/20-02 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г. Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |
|  |  | | | |  |  | |  | |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Качуровской Е.В., рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению Налоговой инспекции по г. Бендеры ГНС МФ ПМР(г. Бендеры ул. Калинина, 17) к обществу с ограниченной ответственностью «Фонда» (г. Бендеры, с.Протягайловка ул.Гербовецкая, д.170) о взыскании финансовой санкции,

при участии представителей заявителя: Лащук А.А. по доверенности № 04 от 08 января 2020 года, Лупу М.Н. по доверенности № 05 от 08 января 2020 года,

в отсутствие представителя ООО «Фонда», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства по делу (заказное письмо с уведомлением № 2/689 от 12 февраля 2020 г.),

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Бендеры ГНС МФ ПМР обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики (далее Арбитражный суд, суд) с заявлением к Обществу с ограниченной ответственностью «Фонда» (далее ООО «Фонда») о взыскании финансовой санкции.

Определением Арбитражного суда от 12 февраля 2020 года заявление принято к производству и судебное заседание назначено на 25 февраля 2020 г. Дело рассмотрено по существу в судебном заседании 25 февраля 2020 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. Мотивированное решение изготовлено 27 февраля 2020 г.

**Налоговая инспекция по г.Бендеры** **ГНС МФ ПМР** (далее НИ по г.Бендеры, налоговый орган) свои требования обосновало следующим.

На основании Приказа «О проведении внепланового мероприятия по контролю» от 23 мая 2019г. №157 Налоговой инспекцией по г. Бендеры проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Фонда» за период с 01.01.2013г. по 31.10.2016г. Основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю являлась информация, содержащейся в справках Управления по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией МВД ПМР от 14.03.2018г и от 20.06.2018г., направленная в адрес налоговой инспекции по г.Бендеры.

В ходе проведения мероприятия по контролю выявлено нарушение ООО «Фонда» Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» и Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», выразившееся в занижении объекта налогообложения по налогу на доходы организаций, повлекшее неуплату налога на доходы организаций в сумме 17 089 874,60 рублей, отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 1 398 262,48 рублей, налога на содержание жилищного фонда, объектов социально - культурной сферы и благоустройство территории города (района) в сумме 277 451,52 рублей, отраженное в акте № 023-0154-19 от 18 июня 2019г. внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Фонда» за период с 01.01.2013г. по 31.10.2016г.

В рамках контрольного мероприятия установлено, что сумма фактически полученного ООО «Фонда» дохода (выручки) от реализации товаров за период с 01.01.2013г. по 31.10.2016г. составила 131 941 350,80 рублей. При этом, сумма, отраженная в налоговых отчетах, представленных в налоговую инспекцию по г.Бендеры за указанный период, составила 2 472 603,80 руб.

Налоговым органом установлено, чтоООО «Фонда» в период с 01.01.2013г. по 31.10.2016г. в результате внесения в документы бухгалтерского учета, налоговую и финансовую отчетность искаженных данных (с заниженными показателями) о фактически полученных доходах (выручки от продажи товаров) на торговых объектах, занизило реальные доходы (выручку) от реализации товаров на сумму 129 468 747,00 рублей.

По результатам проведенного внепланового мероприятия по контролю Предписанием об уплате налогов и иных сборов и иных обязательных платежей налоговой инспекции по г. Бендеры от 25.06.2019г. № 123-0154-19 ООО «Фонда» доначислены вышеуказанные налоги в общей сумме 18 765 588,60 руб.

В соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» за нарушение налогового законодательства в установленных случаях к налогоплательщику применяется финансовая санкция, в том числе за сокрытие выручки либо иного обязательного объекта налогообложения в виде взыскания в бюджет суммы налогов с сокрытой выручки либо с иного обязательного объекта налогообложения.

Во исполнение указанной нормы Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», Решением налоговой инспекции по г. Бендеры ГНС МФ ПМР № 223-0154-19 от 25.06.2019г. к ООО «Фонда» применена финансовая санкция в виде взыскания в бюджет суммы налогов в размере 18 765 588,60 рублей с сокрытого объекта налогообложения.

ООО «Фонда» обращалось в Арбитражный суд ПМР о признании незаконным ненормативного правового акта налоговой инспекции по г. Бендеры - Решения налоговой инспекции по г.Бендеры ГНС МФ ПМР от 25.06.2019г. № 223-0154-19 о применении финансовой санкции в сумме 18 765 588,60 рублей, вынесенного по результатам проведенного внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Фонда». Арбитражный суд ПМР в решении от 08.01.2020г. по делу № 408/19-11, проверив размер финансовой санкции, отказал в удовлетворении заявления ООО «Фонда» о признании незаконным названного Решения налоговой инспекции по г. Бендеры.

Ввиду неисполнения ООО «Фонда» в добровольном порядке Решения № 223-0154-19 от 25.06.2019г. о применении финансовой санкции, налоговая инспекция по г. Бендеры просит взыскать с ООО «Фонда» финансовую санкцию в размере 18 765 588,60 рублей.

Представители **НИ по г.Бендеры** в судебном заседании поддержали заявленные требования. Просили удовлетворить их в полном объеме.

Ответчик **ООО «Фонда»** своего представителя в судебное заседание не направил, о времени и месте рассмотрения дела был уведомлен надлежащим образом в соответствии со ст.ст.102-1-102-3 АПК ПМР по месту нахождения юридического лица, указанному в выписке из государственного реестра юридических лиц. Заказное письмо с уведомлением № 2/689, направленное 12 февраля 2020 г. возвращено с отметкой о его вручении Савельеву 18 февраля 2020 г.

При таких обстоятельствах, в соответствии с пунктом 2 статьей 108 АПК ПМР, дело рассмотрено в отсутствие Общества, извещенного о времени и месте судебного разбирательства надлежащим образом.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителя НИ по г.Бендеры, и исследовав представленные документы, приходит к выводу о том, что заявленные требования подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

При рассмотрении дел о взыскании обязательных платежей и санкций арбитражный суд в соответствии с пунктом 6 статьи 130-26 АПК ПМР устанавливает, имеются ли основания для взыскания суммы задолженности, полномочия органа, обратившегося с требованием о взыскании, проверяет правильность расчета и размера взыскиваемой суммы.

Как установлено судом и следует из материалов дела, ООО «Фонда» зарегистрировано 28 ноября 2005 г в едином государственном реестре юридических лиц за № 02-023-3605, номер и серия свидетельства о регистрации 0009681 АА, место нахождения: г. Бендеры, с.Протягайловка ул.Гербовецкая, д.170.

На основании Приказа «О проведении внепланового мероприятия по контролю» от 23 мая 2019г. №157, Налоговой инспекцией по г. Бендеры проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Фонда» за период с 2013г. по 2016г. Обстоятельством, послужившим основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю являлась информация, содержащейся в справках Управления по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией МВД ПМР от 14.03.2018г и от 20.06.2018г., направленная в адрес налоговой инспекции по г.Бендеры.

По результатам проверки составлен Акт №023-0154-19 от 18 июня 2019 г., согласно которому в ходе внепланового контрольного мероприятия установлено, что ООО «Фонда» в период с 01.01.2013 г. по 31.10.2016 г. занизило облагаемый доход на сумму 129 468 747,0 рублей, в результате чего не были исчислены и уплачены налоги на доходы организации в размере 17 091 367,64 рубля, отчисления в единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 1 398 384,64 рубля, а также налоги на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 277 451,52 рублей.

На основании указанного акта контрольного мероприятия налоговым органом 25 июня 2019 г. вынесены: предписание № 123-0154-19 о доначислении ООО «Фонда» налоговых платежей: налога на доходы организаций в сумме 17 089 874,6 рублей, налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 277 451,52 рубля, отчислений в единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 1 398 262,48 рублей, а всего на сумму 18 765 588,6 рублей, а также решение № 223-0154-19 о наложении на ответчика финансовых санкций в сумме 18 765 588,6 рублей.

Наличие законных оснований и полномочий для проведения внепланового мероприятия по контролю установлены положениями статьи 1, пунктов 1, 2 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», пункта 2 статьи 7, пунктами 5, 6 статьи 8, статьи 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

Полномочия Налоговой инспекции налагать санкции финансового характера путем принятия соответствующего решения, как и основания для их реализации, закреплены в пункте 8 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», пункте 3 статьи 3 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», в подпункте а) п.1 статьи 10, п. 6 ст. 10, п.6 ст.9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

Как следует из пункта 6 ст.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 Правительства Приднестровской Молдавской Республики, без начисления пени.

Основанием для применения к налогоплательщику установленных настоящим Законом финансовых санкций согласно п.1,3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» является акт мероприятия по контролю. Финансовые санкции взыскиваются по истечении 30 (тридцати) дней со дня, следующего за днем вынесения решения о наложении финансовых санкций.

Вопрос об обоснованности доначисления налоговым органом сумм налогов и иных обязательных платежей являлся предметом разбирательства по делу № 407/19-11 (по заявлению ООО «Фонда» к Налоговой инспекции по г.Бендеры), решение Арбитражного суда от 18 октября 2019 года по данному делу оставлено без изменения постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда № 150/19-08к от 9 декабря 2019 года.

При рассмотрении дела № 407/19-11 в котором участвовали те же лица, что и в рассматриваемом деле**,** Арбитражный суд установил, что Налоговая инспекция правомерно и обосновано пришла к выводу о том, что Заявителем в 2013 году – октябре 2016 года получен доход от реализации товаров народного потребления в сумме 129 469 747 рублей 00 копеек, который не был отражен им в отчетах, сданных в Налоговую инспекцию. Данное обстоятельство привело к неуплате ООО «Фонда» налога на доходы организаций в сумме 17 089 874 рублей 60 копеек.

Так, согласно п. 1 ст.7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» ставки налога на доходы устанавливаются дифференцированно в процентах к налогооблагаемой базе, формируемой по каждому виду деятельности, и в соответствии с подпунктом 6.1.1. таблицы ставок установлена в размере 13,2 %. Таким образом, сумма неуплаченного ООО «Фонда» налога на доходы организаций с дохода 129 468 747 рублей 00 копеек, составляет 17 089 874 рублей 60 копеек, что нашло отражение в приложении № 1 к Акту.

Кроме этого, в решении от 18 октября 2019 года по делу № 407/19-11 указано, что Арбитражный суд, изучив Акт и исходя из положений статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», статьи 10, подпункта и) пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы», подпункта а) пункта 5 раздела III Положения о порядке исчисления и уплаты налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и иные цели на территории г. Бендеры, утвержденного Решением № 9 Совета народных депутатов г.Бендеры от 24 ноября 2006 года, пришел к выводу о наличии оснований для доначисления Заявителю отчислений в ЕГФСС ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 1 398 384 рублей 64 копеек и коэффициента инфляции, а также налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройства территории города (района) в сумме 277 451 рубля 52 копеек и коэффициента инфляции, что нашло отражение в приложении № 2 к Акту. В силу пункта 2 статьи 50 АПК ПМР указанные обстоятельства не подлежат доказыванию вновь при рассмотрении дела № 106/20-02.

Неисполнение ООО «Фонда» предусмотренной статьей 52 Конституции Приднестровской Молдавской Республики и подпунктом б) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» обязанности по уплате налогов и иных обязательных платежей, а именно: налога на доходы организаций, отчислений в ЕГФСС ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения), налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройства территории города (района), сокрытие объекта налогообложения, в силу подпункта а) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» влечет применение финансовых санкций в виде взыскания в бюджет суммы налогов с сокрытой выручки либо с иного обязательного объекта налогообложения.

Вступившим в законную силу решением Арбитражного суда ПМР от 08 января 2020 г. по делу № 408/19-11 (по заявлению ООО «Фонда» к НИ по г.Бендеры о признании

незаконным решения № 223-0154-19 от 25 июня 2019 г.) Арбитражным судом установлено наличие у налогового органа полномочий на принятие решения № 223-0154-19 от 25 июня 2019 г. о взыскании финансовых санкций, проверен и признан арифметически верным их размер, рассчитанный из доначисленных Налоговой инспекцией сумм налогов и иных обязательных платежей, указанных в Предписании № 123-0154-19 от 25 июня 2019 года. В силу пункта 2 статьи 50 АПК ПМР указанные обстоятельства носят преюдициальный характер и также не подлежат доказыванию вновь при рассмотрении дела № 106/20-02.

Поскольку налоговым органом доказан факт занижения Обществом налогооблагаемой базы, суд находит обоснованным применение налоговой инспекцией к Обществу финансовой санкции с учетом положений подпункта а) п.1 статьи 10, п. 6 ст. 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» в размере доначисленного налога в сумме 18 765 588,6 рублей.

В связи с тем, что финансовые санкции не уплачены ООО «Фонда» в добровольном порядке, налоговая инспекция правомерно, в соответствии с подпунктом а) части 3 пункта 3 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», п.2 ст.130-23 АПК ПМР обратилась в арбитражный суд.

Оценивая имеющиеся в материалах дела доказательства по правилам статьи 51 АПК ПМР, проверив расчет финансовой санкции, представленный заявителем, а также учитывая преюдициальный характер обстоятельств, установленных решениями Арбитражного суда по делам №407/19-11 и № 408/19-11, Арбитражный суд находит требования налогового органа обоснованными и подлежащими удовлетворению в полном объеме. С ООО «Фонда» подлежит взысканию финансовая санкция в размере 18 765 588,6 рублей.

В соответствии с п.2 ст.84 АПК ПМР государственная пошлина, от уплаты которой в установленном порядке истец был освобожден, взыскивается с ответчика в доход республиканского бюджета пропорционально размеру удовлетворенных исковых требований, если ответчик не освобожден от уплаты госпошлины.

НИ по г.Григориополь и Григориопольскому району в соответствии с п.2 ст.5 Закона ПМР «О государственной пошлине» освобождена от уплаты государственной пошлины при подаче заявлений в суд.

При таких данных, с учетом положений п.2 ст.84 АПК ПМР, п.2 ст.4 Закона ПМР «О государственной пошлине» с ООО «Фонда» в доход республиканского бюджета подлежит взысканию госпошлина в размере 194 255,89 рублей.

На основании изложенного, Арбитражный Суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь ст.ст.84, 113 - 116, 122, 130-27 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики

**РЕШИЛ:**

Требования Налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.

Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Фонда» (г. Бендеры, с.Протягайловка ул.Гербовецкая, д.170, дата регистрации 28 ноября 2005 г., регистрационный номер 02-023-3605, номер и серия свидетельства о регистрации 0009681 АА) финансовую санкцию в размере 18 765 588,6 рублей.

Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Фонда» государственную пошлину в доход республиканского бюджета в размере 194 255,89 рублей.

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

**Судья Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики Е.В.Качуровская**