|  |
| --- |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| **«\_\_17\_» \_\_марта \_\_\_ 2020\_\_\_\_г.**  |  **дело №\_137/20-12\_\_\_**  |
|  |  |  |  |  |
| 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 доначисленного налога с учетом коэффициента инфляции, в отсутствие представителей лиц, участвующих в деле, извещенных надлежащим образом о времени и месте судебного заседания,

**У С Т А Н О В И Л:**

Определением Арбитражного суда от 3 марта 2020 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 доначисленных налогов с учетом коэффициента инфляции.

В состоявшемся 17 марта 2020 года судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, суд установил отсутствие представителей лиц, участвующих в деле. При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 6/50 от 3 марта 2020 года, подтверждающее направление ООО «Родонит» копии определения Арбитражного суда о принятии заявления к производству.

Налоговая инспекция ходатайствовала о рассмотрении дела в отсутствие представителей налоговой инспекции (ходатайство от 17 марта 2020 года № 06-07/151).

Учитывая указанные обстоятельства, 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 лиц, участвующих в деле.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения 17 марта 2020 года. Полный текст решения изготовлен 24 марта 2020 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.

Во исполнение статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» налоговой инспекцией по г. Бендеры Предписанием № 102-0190-19 от 26 июля 2019 года ООО «Родонит» доначислены налоговые платежи с учетом коэффициента инфляции в сумме 2 322 731,71 руб. (2 000 893,88 + 321 837,83), из которой:

- налога на доходы в сумме 1 238 544,96 руб. (1 028 526,39 + 210 018,57);

- налог, подлежащий зачислению в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования в сумме 101 413,64 руб. (84 219,12 + 17 194,52);

- налога на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в сумме 19 999,29 руб. (16 892,37 + 3 106,92);

- подоходный налог с физических лиц – 364 118,82 руб. (326 721,00 + 37 397,82);

- Единый социальный налог – 598 655,00 руб. (544 535,00 + 54 120,00).

Предписание № 102-0190-19 от 26 июля 2019 года было направлено сопроводительным письмом № 02-04/4954 от 26 июля 2019 года. Однако, оно было возвращено в адрес налогового органа с отметкой почтового отделения «возврат за невостребованием».

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., доначисленные налоги с учетом коэффициента инфляции.

**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 марту месяцу и 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 предписание от 26 июля 2019 года № 102-0190-19 об уплате налогов и иных обязательных платежей. Часть третья и четвертая Положения устанавливает, что если в ходе мероприятия по контролю выявлены ошибки в заполнении представленных отчетных документах и (или) не соответствия между сведениями, содержащимися в представленных документах, арифметические ошибки в отчетных документах, представленных налогоплательщиком в налоговый орган, а также в случае несоблюдения установленных требований к оформлению отчетных документов, в том числе, если представленные в налоговый орган отчетные документы не заверены подписями уполномоченных должностных лиц и печатью (для юридических лиц) либо подписью физического лица, то данному налогоплательщику налоговым органом выдается (направляется) предписание с указанием необходимости внесения исправления.

Налогоплательщик обязан в течение 10 (десяти) рабочих дней с момента получения указанного предписания представить пояснения по выявленным фактам и их документальное подтверждение, а также устранить нарушение.

Приведенные нормы не предусматривают вынесения предписания по результатам камерального мероприятии по контролю об уплате доначисленных налогов и иных обязательных платежей.

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 доначисления налоговых платежей и вынесения предписания об их уплате по результатам камерального мероприятия по контролю.

Представленное в материалы дела предписание № 102-0190-19 от 26 июля 2019 года поименовано как предписание об уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей, начисленных по результатам планового мероприятия по контролю и об устранении нарушений налогового и иного законодательства. Однако доказательств проведения в отношении ООО «Родонит» планового мероприятия по контролю в материалы дела не представлено.

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 полномочий налоговой инспекции по взысканию доначисленных налогов, 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 и иных обязательных платежей, а также относительно расчета сумм таковых, также представлены доказательства, обосновывающие такие доводы. 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 2013 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 доначисления налогов и иных обязательных платежей и расчета сумм таковых.

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

При вынесении судебного решения Арбитражный 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, статьей 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» доначисленного налога с учетом коэффициента инфляции 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**