|  |
| --- |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «31» марта 2020 г. | | | | | | | Дело № 179/20-02 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| 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 (г.Бендеры ул.Калинина, 17) к обществу с ограниченной ответственностью «Тотэм» (г.Бендеры, ул.Первомайская, д.49) о взыскании финансовой санкции,

при участии представителя Налоговой инспекции по г.Бендеры Лупу М.Н. – по доверенности №05 от 08.01.2020г.;

в отсутствие представителя ООО «Тотэм», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства по делу (заказное письмо с уведомлением №3/299 от 16.03.2020г.),

**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 «Тотэм» (далее ООО «Тотэм») о взыскании финансовой санкции.

Определением Арбитражного суда от 16 марта 2020 года заявление принято к производству и рассмотрение дела назначено на 31 марта 2020г. Дело рассмотрено по существу в судебном заседании 31 марта 2020 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. Мотивированное решение изготовлено 07 апреля 2020г.

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

На основании Приказа №255 от 26.08.2019г. «О проведении планового мероприятия по контролю», Приказа №309 от 27.09.2019г. «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю» проведено плановое мероприятие по контролю финансово-хозяйственной деятельности в отношении ООО «Тотэм» за период с 01.07.2015г. по 30.06.2019г., правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей.

В результате мероприятия по контролю выявлено нарушение ООО «Тотэм» действующего законодательства, выразившееся в занижении в период 2016-2018 г.г. объекта налогообложения на общую сумму 47120,95 рублей, что привело к занижению налога на доходы организаций в размере 6 219,96 рублей, отчислений в ЕГФСС ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 508,91 рублей, налога на содержание объектов жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 179,03 рублей. Кроме того, в период с сентября 2016 г. по март 2019 г. был занижен объект налогообложения на сумму 24 388, рублей, что привело к занижению подоходного налога с физических лиц в размере 3 658,20 рублей и единого социального налога в размере 6 237,56 рублей. Предписанием от 19.11.2019 г. № 113-0293-19 ООО «Тотэм» доначислены вышеуказанные налоги в общей сумме 16 803,66 рублей, отраженные в акте №013-0293-19 от 12.11.2019г. планового мероприятия по контролю за период с 01.07.2015г. по 30.06.2019г*.*

Во исполнение статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», налоговой инспекцией по г. Бендеры решением № 213-0293-19 от 19.11.2019г. к ООО «Тотэм» применена финансовая санкция в размере 100% от суммы доначисленного налога в сумме 16 803,66 рублей, которая по настоящее время не уплачена.

На основании изложенного, заявитель просит суд взыскать с ООО «Тотэм» за нарушения, выявленные в ходе проведения мероприятия по контролю и отражённые в акте проверки № 013-0293-19 от 12.11.2019г. финансовую санкцию в сумме 16 803,66 рублей.

**Представитель НИ по г.Бендеры** в судебном заседании поддержала заявление в полном объеме и просила его удовлетворить.

**Ответчик ООО «Тотэм»** 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 №3/299, направленное 16.03.2020г. возвращено с отметкой «за невостребованием», что в силу подп.б) п.2 ст.102-3 АПК ПМР считается надлежащим извещением.

При таких обстоятельствах, в соответствии с пунктами 2 статьей 108 АПК ПМР, дело рассмотрено в отсутствие ООО «Тотэм», извещенного о времени и месте судебного разбирательства надлежащим образом.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, 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 в ходе рассмотрения дела, на основании Приказа №255 от 26.08.2019г. «О проведении планового мероприятия по контролю», Приказа №309 от 27.09.2019г. «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю» в отношении ООО «Тотэм» проведено плановое мероприятие по контролю финансово-хозяйственной деятельности, правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики за период 2015г. -2019 г.

По результатам проверки составлен Акт планового мероприятия по контролю №013-0293-19 от 12.11.2019 г., согласно которому в ходе мероприятия установлено нарушение ООО «Тотэм» налогового законодательства ПМР.

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

Как установлено судом и подтверждается материалами дела, в том числе Актом мероприятия по контролю №013-0293-19 от 12.11.2019г., ООО «Тотэм» в нарушение действующего законодательства, в представленных в налоговую инспекцию г.Бендеры расчетах по налогу на доходы отразило товарооборот по торговой деятельности не в полном объеме, а также, определяя налогооблагаемый доход от торговой деятельности, включало в цену приобретения реализованных товаров расходы по приобретению валюты в виде разницы между курсом покупки валюты у коммерческих банков и официальным курсом центрального банка Приднестровской Молдавской Республики, что привело к занижению налогооблагаемой базы по налогу на доходы организаций в 2016г. на сумму 2 028,36 рублей, в 2017г.- на сумму 20 886,06 рублей, в 2018г. -на сумму 24 106,53 рублей.

В соответствии с подпунктом а) п. 1 ст. 3 Закона «О налоге на доходы организаций» объектом налогообложения являются доходы от продаж (выручка от реализации) продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг, доходы (выручка) от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации и дополнительных услуг, оплачиваемых арендатором, включая доходы от совместной деятельности, в том числе за пределами Приднестровской Молдавской Республики, уменьшенные на сумму налога на доходы, уплаченного по законодательству иностранных государств, а также на суммы уплаченных акцизов и вывозных пошлин.

Согласно п.8 ст. 5 указанного Закона для организаций розничной и оптовой торговли, заготовительных и других организаций, реализующих приобретенные товары, налогооблагаемый доход (валовой доход) определяется в виде разницы между выручкой от реализации товаров и стоимостью (ценой) их приобретения с учетом уплаченных таможенных платежей и транспортных расходов покупателя по доставке до места (склада) назначения.

В соответствии с подп.ф) п.1 ст.2 Закона ПМР «О ценах и ценообразовании» цена приобретения на товары (работы, услуги) включает контрактную цену продавца (цену организации-изготовителя либо отпускную цену сбытовой организации), транспортные расходы по доставке до места (склад) назначения, таможенные и другие платежи согласно положению, утвержденному Правительством Приднестровской Молдавской Республики, и подтвержденные документально.

Занижение ООО «Тотэм» налогооблагаемой базы для исчисления налога на доходы организаций в общей сумме 47 120,95 рублей привело к занижению налога на доходы в размере 6 219,96 рублей, а также отчислений в ЕГФСС на цели пенсионного страхования в размере 508,91 рублей, подлежащих оплате в соответствии с п. 6 ст. 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», а также к неисчислению (занижению) налога на содержание объектов жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 179,03 рублей, подлежащих оплате в соответствии с подпунктом и) п.1 ст.16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», подпунктом а) п.6 раздела IV Положения «О порядке исчисления и уплаты налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройства территории Бендерского городского Совета народных депутатов».

Кроме того, как установлено судом в ходе рассмотрения дела, физическое лицо Шерепер Д.А. оказал подконтрольной организации транспортные услуги на сумму 24 388,00 рублей. Однако, данный доход не был включен в объект налогообложения для исчисления подоходного налога с физических лиц, единого социального налога, что является нарушением п.1 ст.1, п.1 ст.3, п.1 ст.4, п.1 ст.15 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», п.1 ст.3 Закона ПМР «О социальном налоге и обязательном страховом взносе». Данное нарушение привело к занижению подоходного налога с физических лиц в размере 3 658,20 рублей, единого социального налога -в размере 6 237,56 рублей.

По результатам проведенного планового мероприятия по контролю налоговым органом обоснованно было вынесено Предписание №113-0293-19 от 19.11.2019г. об уплате налогов и иных сборов и иных обязательных платежей ООО «Тотэм» доначислены вышеуказанные налоги в общей сумме 16 803,66 рублей, из которых:

3 658,2 рублей-сумма подоходного налога с физических лиц,

6 237,56 рублей-сумма Единого социального налога,

6 219,96 рублей-сумма налога на доходы организаций,

508,91 рублей –отчисления в ЕГФСС от ННД на цели пенсионного страхования,

179,03 рублей-налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района).

Предписание было вручено директору ООО «Тотэм», в установленный законом срок обжаловано не было, следовательно, является законным.

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.

В соответствии с п.1,3 ст.10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» основанием для применения к налогоплательщику установленных настоящим Законом финансовых санкций является акт мероприятия по контролю. Финансовые санкции взыскиваются по истечении 30 (тридцати) дней со дня, следующего за днем вынесения решения о наложении финансовых санкций, если финансовые санкции не были уплачены добровольно.

Поскольку налоговым органом доказан факт занижения Обществом налогооблагаемой базы, суд находит обоснованным применение налоговой инспекцией решением № 213-0293-19 от 19.11.2019 г. финансовой санкции, предусмотренной п.п.б) п. 1 ст. 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», в размере доначисленного налога в сумме 16 803,66 рублей.

Данное решение было вручено директору ООО «Тотэм» Шерепер Д.А., что подтверждается имеющейся в решении подписью.

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 п.6 ст.9, п.1,6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

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

Оценивая имеющиеся в материалах дела доказательства в их совокупности, проверив представленный заявителем расчет финансовой санкции, Арбитражный суд находит требования налогового органа обоснованными и подлежащими удовлетворению в полном объеме. С ООО «Тотэм» подлежит взысканию финансовая санкция в размере 16 803,66 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.

Налоговая инспекция 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 «Тотэм» в доход республиканского бюджета подлежит взысканию госпошлина в размере 772,15 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 «Тотэм» (г. Бендеры, ул.Первомайская, д.49, дата регистрации 15 февраля 1994 г., регистрационный номер 02-023-2538, номер и серия свидетельства о регистрации 0002945 АА) финансовую санкцию в размере 16 803 рублей 66 копеек.

Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Тотэм» государственную пошлину в доход республиканского бюджета в размере 772 рубля 20 копеек.

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**