|  |
| --- |
| гербисх. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |
| от «\_\_\_»**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** 20\_\_\_\_года |

|  |
| --- |
|  |

**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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **« 18 » июня 2020 г.** | | | | | | | **Дело № 292/20-12** | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г.Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (г. Рыбница, ул.Кирова, д.134/1) к открытому акционерному обществу «Рыбницкий автокомбинат № 2» (г. Рыбница, ул. Индустриальная, д.6) о взыскании доначисленных налогов и финансовой санкции при участии представителей:

Налоговой инспекции – Герб С.Ю. от 7 февраля 2020 года № 13 в отсутствие ОАО «Рыбницкий автокомбинат № 2», извещенного о времени и месте судебного заседания,

при разъяснении процессуальных прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), а также при отсутствии отводов составу суда

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому р-ну (далее - заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о взыскании доначисленных налогов и финансовой санкции с открытого акционерного общества «Рыбницкий автокомбинат №2» (далее – ОАО «Рыбницкий автокомбинат №2», общество).

Определением Арбитражного суда от 21 мая 2020 года данное заявление принято к производству. Рассмотрение дела откладывалось.

В состоявшемся 18 июня 2020 года судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, суд установил отсутствие общества. При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 370 от 21 мая 2020 года, подтверждающее направление ему копии определения суда о принятии заявления к производству. Учитывая указанное обстоятельство, а также следуя положениям пункта 2 статьи 108 АПК ПМР во взаимосвязи с пунктом 3 статьи 130-26 АПК ПМР, Арбитражный суд не усмотрел препятствий для рассмотрения дела в отсутствие общества.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 18 июня 2020 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 23 июня 2020 года.

**Налоговая инспекция** **по г. Рыбница и Рыбницкому р-ну** в ходе судебного заседания поддержала заявленные требования в полном объеме и просила суд удовлетворить их. При этом заявителем приведены следующие правовые аргументы.

# Налоговой инспекцией по г. Рыбница и Рыбницкому району на основании Приказа начальника налоговой инспекции по г.Рыбница и Рыбницкому району №101 от 19.03.2019г. проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ОАО «Рыбницкий АК-№2» за период с 01.10.2013г. по 28.02.2019г.

В ходе проведения планового мероприятия по контролю были установлены факты нарушения действующего законодательства ПМР, которые нашли свое отражение в акте проверки №012-0082-19 от 06.06.2019г., с учетом акта от 02.07.2020г. о внесении изменений в акт №012-0082-19 от 06.06.2019г. совместного планового мероприятия по контролю ОАО «Рыбницкий АК-№2» за период октябрь 2013г. – февраль 2019г.

А именно в ходе мероприятия по контролю было установлено, что ОАО «Рыбницкий автокомбинат №2» необоснованно не включало в расчет по налогу с владельцев транспортных средств, сданного в Налоговую инспекцию по городу Рыбница и Рыбницкому району, в 2014 году – 20 транспортных средств; в 2015-2018гг. – 21 транспортное средство.

Данное обстоятельство привело к нарушению п.6 ст.5 Закона ПМР «О дорожных фондах». В результате чего не был исчислен и не уплачен налог с владельцев транспортных средств с 2013г. по 2018г. в размере 204 909,75 руб., сумма коэффициента инфляции исчислена в размере 36 994,91 руб..

Также налоговой инспекцией установлен факт нарушения исчисления и взыскания подоходного налога с физических лиц и единого социального налога. В связи с тем, что Суходольской Елене Александровне переданы в собственность денежные средства в размере 152 400,00 руб. Однако, согласно бухгалтерским данным общества начисление и выплата процентов по вышеуказанному займу не производилась. Обществом при определении налоговой базы для исчисления подоходного налога с физического лица Суходольской Е.А. не были учтены доходы в виде материальной выгоды в сумме 20 256,50 руб., выраженной как экономия на процентах при получении заемных средств, что повлекло занижение налогооблагаемой базы по подоходному налогу в размере указанной суммы.

Данное обстоятельство привело к нарушению п.1 ст.4 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц». В результате чего сумма заниженного подоходного налога с физических лиц за период 2013-2016гг. составила 3 038,48 руб., сумма коэффициента инфляции 932,81 руб.

Однако Обществом, в нарушение п.б) абз.4 ст.4 Закона ПМР «О едином социальном налоге», не была определена налоговая база при погашении заемных средств физическим лицом, в результате чего сумма заниженного единого социального налога за 2013-2016гг. составила 5 064,14руб., сумма коэффициента инфляции 1 554,69 руб. (приложение к акту №6).

Согласно п.6 ст.10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» 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 ПМР, без начисления пени.

В связи с чем налоговым органом было вынесено предписание №112-0082-19 от 02.07.2019г. о перечислении ОАО «Рыбницкий АК-№2»доначисленных налогов с учетом коэффициента инфляции и решение №212-0082-19 от 02.07.2019г. о применении к ОАО «Рыбницкий АК-№2» финансовых санкций.

С даты вынесения предписания и решения по результатам проведенного планового мероприятия по контролю и по настоящее время ОАО «Рыбницкий АК-№2» доначисленные налоги, коэффициент инфляции и финансовые санкции в бюджет не внесены.

**ОАО «Рыбницкий автокомбинат №2»** правом на представление отзыва в порядке статьи 98 АПК ПМР не воспользовалось, представителей в Арбитражный суд не направило и позицию относительно заявленных налоговой инспекцией требований, не выразило.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела и доводы заявителя, приходит к выводу об обоснованности требований налоговой инспекции о взыскании с ОАО «Рыбницкий автокомбинат №2» доначисленных налогов и 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 на 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 19 марта 2019 года издан Приказ № 101 «О проведении совместного планового мероприятия по контролю открытого акционерного общества «Рыбницкий автокомбинат №2» (далее - приказ). Согласно данному приказу налоговой инспекцией проведено внеочередное мероприятие по контролю в отношении ОАО «Рыбницкий автокомбинат № 2» .

Целью контрольного мероприятия явилось: контроль над соблюдением налогового и иного в пределах компетенции налоговых органов законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Также названным приказом определены предмет, объем и срок проведения мероприятия по контролю.

В связи с необходимость направления запроса в орган государственной власти плановое мероприятие по контролю в отношении ОАО «Рыбницкий автокомбинат № 2»

Арбитражный суд считает установленным факт соответствия приказа заявителя требованиям действующего законодательства, а контрольное мероприятие легитимным. Таким образом, суд считает установленным факт правомочности органа, обратившегося с требованием о взыскании финансовой санкции.

Проверяя факт наличия оснований для взыскания доначисленных налогов и финансовой санкции, Арбитражный суд признает доказанными следующие обстоятельства.

В ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлены факты нарушения требований налогового законодательства со стороны общества, которые выразились в следующем:

1) ОАО «Рыбницкий автокомбинат №2» как плательщик налога с владельцев транспортных средств представляет в налоговую инспекцию расчет по налогу с владельцев транспортных средств.

Согласно указанного расчета за 2013 год, который был сдан в Налоговую инспекцию по городу Рыбница и Рыбницкому району в 2013 году, обществом отражено 69 транспортных средств. В расчете по налогу с владельцев транспортных средств за 2014 год обществом указано 49 транспортных средств. Копии данных расчетов также представлена в материалы дела. В соответствующих расчетах за период с 2015г. по 2018г. обществом расчеты производятся исходя из 48 транспортных средств. Копии указанных расчетов представлены в материалы дела.

Также в ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлено, что транспортные средства ОАО «Рыбницикий автокомбинат №2» не были сняты с учета, что подтверждается письмом МРЭО ГАИ г. Рыбница от 21 марта 2019 года № 23/5-200 и письмом ГУП «специальная техника и снаряжение» МВД ПМР от 22 марта 2019 года № 4, копии которых представлены в материалы дела.

Таким образом ОАО «Рыбницкий автокомбинат №2» необоснованно не включало в расчет по налогу с владельцев транспортных средств, сданного в Налоговую инспекцию по городу Рыбница и Рыбницкому району, в 2014 году – 20 транспортных средств; в 2015-2018гг. – 21 транспортное средство.

Данное обстоятельство привело к нарушению п.6 ст.5 Закона ПМР «О дорожных фондах». В результате чего не был исчислен и не уплачен налог с владельцев транспортных средств с 2013г. по 2018г. в размере 204 909,75 руб., сумма коэффициента инфляции исчислена в размере 36 994,91 руб.

Указанный вывод налоговой инспекции подтверждается материалами дела и признается Арбитражным судом обоснованным.

2) В ходе мероприятии по контролю установлено, что согласно договору займа от 20 октября 2009 года №1 Суходольской Елене Александровне были переданы в собственность денежные средства в размере 152 400,00 руб. Согласно дополнительному соглашению от 1 октября 2013 года №1 к указанному договору займа №1 вышеуказанный заем является процентным и выдается с взиманием 5,5% годовых.

На основании карточек счета 227 «Краткосрочная дебиторская задолженность персонала» погашение дебиторской задолженности ОАО «Рыбницкий автокомбинат № 2» физическим лицом Суходольской Е.А. произошло в апреле 2016 года тем самым займ считается возвращенным.

Однако, согласно бухгалтерским данным, начисление и выплата процентов по вышеуказанному займу не производилась. Обществом при определении налоговой базы для исчисления подоходного налога с физического лица Суходольской Е.А. не были учтены доходы в виде материальной выгоды в сумме 20 256,50 руб., выраженной как экономия на процентах при получении заемных средств, что повлекло занижение налогооблагаемой базы по подоходному налогу в размере указанной суммы.

Данное обстоятельство привело к нарушению п.1 ст.4 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц». В результате чего сумма заниженного подоходного налога с физических лиц за период 2013-2016гг. составила 3 038,48 руб., сумма коэффициента инфляции 932,81 руб.

Указанные нарушения налогового законодательства, выявленные налоговой инспекцией в ходе мероприятия по контролю, нашли свое отражение в Акте № 012-0082-19 от 6 июня 2019 года и в акте от 2 июля 2019 года в внесении изменений в акт № 012-0082-19 от 6 июня 2019 года совместного планового мероприятия по контролю ОАО «Рыбницкий автокомбинат № 2» за период октябрь 2013 года - февраль 2019 года. Заверенные копии указанных актов находятся в материалах дела, а их оригиналы исследованы судом в ходе судебного заседания.

Доказательства, опровергающие выводы о нарушении ОАО «Рыбницкий автокомбинат №2» норм действующего налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики в материалах дела отсутствуют. Таким образом, суд считает установленным факт нарушения обществом норм Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и Закона ПМР «О дорожных фондах», а факты неисчисления налога с владельцев транспортных средств и занижения подоходного налога с физических лиц ОАО «Рыбницкий автокомбинат №2» признаются Арбитражным судом доказанным.

По результатам рассмотрения акта, оформленного по итогам мероприятия по контролю, налоговой инспекцией вынесено Предписание № 112-0082-19 от 2 июля 2019 года о необходимости перечисления в течении 5 дней доначисленных налогов и сумм коэффициента инфляции, в размере 252 494,78 рублей. Копия Предписания от 2 июля 2019 года, заверенная надлежащим образом, представлена в материалы дела.

В силу пункта 3 статьи 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» предписания обязательны для исполнения.

Результаты контрольного мероприятия в отношении общества не оспорены в порядке пункта 3 статьи 130-10 АПК ПМР. Доказательства, опровергающие указанные выше факты, в материалах дела отсутствуют и в ходе судебного заседания также представлены не были. В связи с чем Арбитражный суд презюмирует законность вынесенного Предписания налоговой инспекции от 2 июля 2019 года и признает его обязательным к исполнению.

Согласно статье 52 Конституции ПМР и статьям 1-2 Закона ПМР «Об основах налоговой системы ПМР» каждый обязан платить налоги, установленные законом. Плательщиками налогов являются юридические лица, другие категории плательщиков и физические лица, на которых в соответствии с законодательными актами возложена обязанность уплачивать налоги.

В соответствии с положениями пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики» взыскание недоимки по налогам и другим обязательным платежам, предусмотренным законодательством, производится с юридических лиц в бесспорном порядке по истечении 5 (пяти) дней после установленного срока уплаты платежей.

В материалы дела представлены копии платежных поручений от 8 июля 2019 года № 7, № 6, № 11, № 10, № 8, № 9, № 14, № 12, № 13, № 5, № 4, № 3, № 2, № 1 на перечисления доначисленных налогов. Однако в связи с отсутствием денежных средств на расчетом счете организации данные платежные поручения помещены в картотеку №2.

При этом согласно указанной норме пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской республике» не производится взыскание в бесспорном порядке со счетов налогоплательщика в рублях Приднестровской Молдавской Республики недоимки по налогам, по которым налогоплательщик предоставил в обслуживающий банк в установленные для уплаты налогов сроки платежное поручение на их перечисление и до выставления инкассового поручения предоставил в соответствующие территориальные налоговые инспекции копию платежного поручения с отметкой банка на перечисление налога.

В связи с чем в виду оформления обществом платежных поручений и предъявления их копий в налоговую инспекцию бесспорный порядок взыскание с ОАО «Рыбницкий автокомбинат №2» реализован быть не может.

В соответствии с пунктом 5 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» обязанность юридического лица по уплате налога прекращается уплатой данного налога. Так как платежные поручения, оформленные ОАО «Рыбницкий автокомбинат №2», помещены в картотеку № 2 Арбитражный суд признает, что обществом не произведена уплата налога в связи с чем требование налоговой инспекции о взыскании в судебном порядке доначисленных налогов в размере 252 494,78 рублей признается обоснованным и подлежащим удовлетворению.

Кроме того, пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» установлено, что за нарушение налогового законодательства к налогоплательщику применяются меры административной ответственности, предусмотренные действующими законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики, а также финансовые санкции.

В соответствии с положениями указанной нормы Решением налоговой инспекции от 2 июля 2019 года № 212-0082-19 к ОАО « Рыбницкий автокомбинат №2» применены финансовые санкции в размере 100% от неоплаченных налоговых платежей всего на сумму 213 012,37 рублей.

Согласно подпункту а) части третей пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» финансовые санкции взыскиваются с юридических лиц в бесспорном порядке, в случае если сумма наложенных санкций не превышает 150 (ста пятидесяти) РУ МЗП и в течение 30 (тридцати) дней со дня, следующего за днем вынесения решения о наложении финансовых санкций, решение о наложении финансовых санкций не было обжаловано в вышестоящем по подчиненности органе (у должностного лица) и (или) в суде или финансовые санкции не были уплачены добровольно; в ином случае – в судебном порядке.

Так как сумма финансовой санкции примененной к ОАО «Рыбницкий автокомбинат №2» превышает размер 150 РУ МЗП и не в добровольном порядке финансовая санкция уплачена не была, в рамках исполнения полномочий, предоставленных статьей 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе в Приднестровской Молдавской Республике» и в соответствии со статьей 130-24 АПК ПМР, налоговая инспекция обоснованно обратилась в Арбитражный суд с заявлением о взыскании с общества финансовой санкции.

Расчет доначисленных налогов и финансовой санкции, представленный налоговой инспекцией в материалы дела, Арбитражным судом проверен, признается достоверным и соответствующим действующему законодательству.

На основании изложенного выше Арбитражный суд приходит к выводу, что обстоятельства, входящие в предмет доказывания по делам рассматриваемой категории, в судебном заседании нашли свое подтверждение, доказательств, опровергающих такие обстоятельства не представлено, в связи с чем на основании статей 37, 52 Конституции ПМР, статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» заявленные налоговой инспекцией требования подлежат удовлетворению в полном объеме*.*

При вынесении судебного решения Арбитражный суд обязан распределить судебные расходы в соответствии с правилом, закрепленным в пункте 1 статьи 84 АПК ПМР. Ввиду того, что требования налоговой инспекции подлежат удовлетворению в полном объеме, судебные расходы подлежат взысканию с ОАО «Рыбницкий автокомбинат №2».

Руководствуясь статьями 113-116, 130-27, 84 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

**Р Е Ш И Л:**

1. Требование Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому р-ну удовлетворить.

2. Взыскать с открытого акционерного общества «Рыбницкий автокомбинат №2» 465 507, 15 рублей из которых 252 494,78 рублей доначисленные налоги и 213 012,37 рублей финансовая санкция.

3. Взыскать с открытого акционерного общества «Рыбницкий автокомбинат №2» государственную пошлину в размере 10 910,10 рублей в доход республиканского бюджета.

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**