|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
| 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» сентября 2020 г. | | | | | | | Дело № 534/20-02 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| 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.Слободзея и Слободзейскому району (г.Слободзея ул.Фрунзе,10) к закрытому акционерному обществу «Стоун» (Слободзейский район п.Первомайск, ул.Садовая, 1, «б») о взыскании налоговых платежей, коэффициента инфляции и финансовой санкции,

при участии представителя заявителя Негура Е.В. по доверенности № 01-26/6 от 08 января 2020 года,

в отсутствие представителя ЗАО «Стоун», уведомленного о времени и месте рассмотрения дела надлежащим образом (заказное письмо с уведомлением № 5/782от 24.08.2020 г.),

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г.Слободзея и Слободзейскому району ГНС МФ ПМР обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением к ЗАО «Стоун» о взыскании начисленных налога, коэффициента инфляции и финансовой санкции.

Определением Арбитражного суда от 24 августа 2020 года заявление принято к производству и дело назначено к судебному разбирательству на 04 сентября 2020 года.

04 сентября 2020 г. рассмотрение дела в соответствии со ст.109,128 АПК ПМР откладывалось на 17 сентября 2020 г. по основаниям, указанным в мотивированном определении.

В ходе рассмотрения дела судом разрешалось ходатайство представителя заявителя о приобщении документов, по результатам которого, в соответствии со ст.ст.107, 128 п.3 АПК ПМР судом вынесено мотивированное определение.

Дело рассмотрено по существу и резолютивная часть решения объявлена 17 сентября 2020 года. Мотивированное решение изготовлено 18 сентября 2020 года.

**Налоговая инспекция по г.Слободзея и Слободзейскому району** (далее налоговая инспекция, налоговый орган) свои требования обосновала следующим.

В соответствии с приказами НИ по г. Слободзея и Слободзейскому району от 27.12.2019 года №198 «О проведении планового мероприятия по контролю» и от 29.01.2020 года №19 «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю» в отношении ЗАО «Стоун» проведено плановое мероприятие по контролю с целью проверки правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджеты различных уровней и в Единый государственный фонд социального страхования ПМР налогов и других обязательных платежей за 2015-2020 годы.

# По результатам мероприятия по контролю ЗАО «Стоун» составлен Акт, в котором указано, что ЗАО «Стоун» в нарушение:

# -подпункта в) пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» в результате сокрытия объекта налогообложения в виде дохода от реализации основного средства в феврале 2019 года на сумму 272 657,84 рублей, не исчислен и не уплачен налог на доходы организаций в размере 22 576,07 рублей.

# -подпункта б) пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» в результате занижения ЗАО «Стоун» объекта налогообложения в виде дохода от безвозмездно полученной услуги в виде временного владения и пользования имущественным комплексом - автозаправочными станциями за период с января по июнь 2017 года, с июня по октябрь 2018 года в сумме 61 875,00 рублей, не исчислен и не уплачен налог на доходы организаций за вышеуказанный период в сумме 5 123,25 рублей.

По результатам мероприятия по контролю ЗАО «Стоун» в соответствии с п.п.а),б) п.1, пунктом 6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» начислен налог на доходы организаций за 2017-2019 годы в сумме 27 699,32 рублей (22 576,07+5 123,25), коэффициент инфляции – 1 496,94 рублей, применена финансовая санкция в сумме 27 699,32 рублей.

Учитывая то, что решение налоговой инспекции от 18.05.2020 года о наложении финансовой санкции и предписание от 18.05.2020 года об уплате налоговых платежей, доначисленных по результатам планового мероприятия по контролю не были ЗАО «Стоун» обжалованы, доначисленные по акту проверки налоговые платежи, сумма коэффициента инфляции и финансовая санкция в общей сумме 56 895,58 рублей не уплачены в добровольном порядке и сумма финансовой санкции превышает 150 РУ МЗП, руководствуясь пунктом 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», заявитель просит суд взыскать с ЗАО «Стоун» сумму долга перед бюджетами различных уровней и ЕГФСС ПМР в размере 56 895,58 рублей в виде начисленных налога на доходы организаций в размере 27 699,32 рублей, коэффициента инфляции в размере 1496,94 рублей и финансовой санкции в размере 27 699,32 рублей.

**Представитель Налоговой инспекции по г.Слободзея и Слободзейскому району** в судебном заседании поддержала заявленные требования, просила удовлетворить их в полном объеме по основаниям, изложенным в заявлении.

**ЗАО «Стоун»** своего представителя в судебное заседание не направило, о времени и месте рассмотрения дела было уведомлено надлежащим образом в соответствии со ст.ст.102-1-102-3 АПК ПМР. Заказное письмо с уведомлением № 5/782от 24.08.2020 г., направленное по месту нахождения юридического лица, указанному в выписке из государственного реестра юридических лиц, возвращено 05.09.2020 г. за невостребованием, что согласно подп.б) п.2 ст.102-3 АПК ПМР признается надлежащим извещением.

Кроме того, информация о принятии заявления к производству Арбитражного суда, о времени и месте судебного заседания размещалась судом на официальном сайте Арбитражного суда в сети Интернет в соответствии с п.1 ст. 102-1 АПК ПМР.

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 заявителя, и исследовав представленные документы, приходит к выводу о том, что заявленные требования подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

Статьёй 52 Конституции ПМР закреплена обязанность своевременно и в полном объеме оплачивать установленные законом налоги и сборы.

В силу п.п. «б» п.2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» налогоплательщик обязан своевременно и в полном размере уплачивать налоги с предоставлением в обслуживающий банк в установленные для уплаты сроки платежные поручения на перечисление налоговых платежей, независимо от наличия средств на текущем счете в рублях ПМР.

Как установлено судом и следует из материалов дела, закрытое акционерное общество «Стоун» зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 20.05.2003 г. за № 03-022-3036, свидетельство о регистрации № 0014932 АА.

На основании Приказа заместителя начальника НИ по г.Слободзея и Слободзейскому району № 198 от 27.12.2019г. и плана проведения проверок на 2019 г. в отношении ЗАО «Стоун» было проведено плановое мероприятие по контролю по вопросу соблюдения налогового и иного законодательства за период 2015-2020 г.г.

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

По результатам проверки в соответствии с п.1 ст.10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» составлен Акт № 012-0056-20 от 16 марта 2020 г., согласно которому в ходе контрольного мероприятия установлено сокрытие и занижение обществом объектов налогообложения, повлекшее неуплату налогов.

Как следует из материалов дела, Акта мероприятия по контролю № 012-0056-20 от 16 марта 2020 г., налоговой инспекцией по г. Слободзея и Слободзейскому району в соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе ПМР», подпунктом г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» 27.12.2019 года на юридический адрес ЗАО «Стоун» направлено Требование № 01-26/5830 о необходимости предоставления в срок до 15 января 2020 года бухгалтерских документов за 2015-2020 годы в количестве, необходимом для проведения планового мероприятия по контролю. Однако, законное требование должностного лица налогового органа не исполнено, документы предоставлены не были, за что ЗАО «Стоун» решением Арбитражного суда от 27 февраля 2020 г. по делу № 101/20-02 привлечено к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР. Срок проведения мероприятия по контролю был продлен на основании Приказа начальника налоговой инспекции от 29 января 2020 года №19 в соответствии с подпунктом б) пункта 1 ст.7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора).

Как следует из подпункта а) пункта 4 во взаимосвязи с подпунктом б) пункта 2 Положения о порядке начисления налогов и иных обязательных платежей расчетным путем (Приложение к Приказу Министерства финансов ПМР от 21 января 2015 г. № 5), в случае непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета документов, налоговый орган вправе определять размер причитающихся к уплате налогов на основании сведений о движении денежных средств по счетам в банке и (или) иной кредитной организации и (или) сведений о проверяемом субъекте, полученных от других государственных органов, юридических и физических лиц.

В связи с непредставлением документов, необходимых для проведения проверки, налоговой инспекцией соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе ПМР», пунктом 1 статьи 11 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» направлен запрос в адрес ГСРиН МЮ ПМР.

В ответ на запрос НИ по г.Слободзея и Слободзейскому району от 29.01.2020 г. № 01-86/423 ГСРиН МЮ ПМР направлены копии документов, послуживших основанием для государственной регистрации перехода права собственности на объекты недвижимого имущества ЗАО «Стоун» к иным лицам (письмо от 17.02.2020 г. № 5-11/79), в частности, договор купли-продажи недвижимого имущества от 13.02.2019 г. № 25/15, согласно которому ЗАО «Стоун» реализовало ООО «ТанЛео» за 272 657,84 рублей недвижимое имущество и оборудование –автозаправочную станцию, расположенную по адресу: Слободзейский район пос.Первомайск, ул.Садовая, 1 «б».

Согласно подписанного сторонами Акта приема-передачи от 13.02.2019 г., оплата произведена в полном объеме. Как усматривается из копии платежного поручения № 278 от 14.02.2019 г. указанные денежные средства в полном объеме были перечислены для погашения задолженности ЗАО «Стоун» по кредитным договорам.

Доходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами в соответствии с подпунктом в) пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» являются объектом налогообложения.

Таким образом, у ЗАО «Стоун» в соответствии с пунктом 1 статьи 2, подп.а) статьи 3, подпунктом в) пункта 1 статьи 3, частью 3 пункта 1 статьи 7, пунктом 6 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» возникла обязанность по уплате налога на доходы организаций по ставке 7,2 % и отчислений в ЕГФСС ПМР в размере 1,08 % от налогооблагаемой базы в сумме 272 657,84 рубля.

Согласно пояснительной записки к отчетности, предоставленной ЗАО «Стоун» в налоговую инспекцию, расчет налога на доходы организации за февраль 2019 г. не представлен ввиду отсутствия объекта налогообложения.

При таких данных, налоговая инспекция обоснованно пришла к выводу, отраженному в Акте мероприятия по контролю, о том, что ЗАО «Стоун» в нарушение подпункта в) пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» в результате сокрытия объекта налогообложения в виде дохода от реализации основного средства в размере 272 657,84 рубля не исчислен налог на дохода организаций за февраль 2019 г. в сумме 22 576,07 рублей ((272 657,84\*7,2 %)+(272 657,84\*1,08 %).

Кроме того, как следует из материалов дела, Акта мероприятия по контролю № 012-0056-20 от 16 марта 2020 г., налоговой инспекцией в рамках мероприятия по контролю направлялся запрос в адрес ООО «Павомарсе». Согласно полученному ответу № 3 от 27.02.2020 г. и копиям первичных документов, ЗАО «Стоун» в период с января 2015 г. по ноябрь 2018 г. принимало во временное пользование (в аренду) у ООО «Правомарсе» имущественный комплекс-автозаправочные станции и находящееся в них оборудование, расположенные по адресам: г.Бендеры ул.Бендерского Восстания, 51 а, г.Бендеры, ул.Индустриальная. 113 а (на основании договора аренды № 03/03-13 от 19.02.2013 г. и дополнений к договору: б/н от 18.06.2013 г.; № 2 от 20.02.2014 г.; № 3 от 16.06.2014 г.; № 4 от 22.01.2015 г.; № 5 от 30.12.2016 г.).

В соответствии с п.2.1.,2.2. договора аренды № 03/03-13 от 19.02.2013 г. и дополнения к нему № 4 от 22.01.2015 г., арендная плата с 01.01.2015 г. составляет 5625 рублей в месяц, которую арендатор перечисляет ежемесячно, но не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным.

30.12.2016 г. сторонами заключено дополнительное соглашение № 5 к договору аренды № 03/03-13 от 19.02.2013 г., в соответствии с которым арендная плата с 01.01.2017 г. не начисляется.

Согласно копиям первичных документов (счетов на оплату), арендная плата в период с 01.01.2015 г. по 01.01.2017 г. в размере 5625 рублей, ежемесячно начисляемая арендодателем, перечислялась ЗАО «Стоун» безналичным путем на текущий счет арендодателя.

В 2017-2018 г. начисление арендной платы ООО «Павомарсе» производилось не за весь период:

-в 2017 году- с июля по декабрь в размере 5625 рублей в месяц,

-в 2018 году- с января по май в размере 5625 рублей в месяц.

С 01.11.2018 г. договор аренды № 03/03-13 от 19.02.2013 г. расторгнут.

Таким образом, в период с января по июнь 2017 г, с июня по октябрь 2018 г. ЗАО «Стоун» использовав в своей коммерческой деятельности с целью извлечения прибыли автозаправочные станции и находящееся в них оборудование, владело им на праве пользования без фактической оплаты, то есть безвозмездно.

В соответствии с представленными ЗАО «Стоун» в налоговую инспекцию расчетами по налогу на доходы организаций, подконтрольной организацией в период с января 2017 г. по октябрь 2018 г. осуществлялась финансово-хозяйственная деятельность в области реализации бензина и газойля.

В соответствии с частью 8 пункта б) статьи 3, частью 2 пункта 1 статьи 5 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», объектом налогообложения для организаций, осуществляющих деятельность на территории ПМР кроме прочего являются доходы в виде безвозмездно полученных денежных средств, продукции, товаров, работ, услуг, основных фондов, иного имущества.

При исчислении налогооблагаемой базы в виде безвозмездно полученных продукции, товаров, работ, услуг, основных фондов, иного имущества применяется рыночная стоимость. При этом в случае безвозмездного получения имущества от юридических лиц применяется рыночная стоимость, но не ниже балансовой (остаточной) стоимости имущества передающей организации без учета убытка от обесценения.

Таким образом, доход от безвозмездно полученного в пользование имущественного комплекса - автозаправочных станций и находящегося в них имущества и оборудования, подлежал отражению в составе объекта налогообложения у получателя ЗАО «Стоун», однако согласно представленным в налоговую инспекцию расчетам налогов не учтен.

Согласно пункту 4 ст.8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе» в случае непредоставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения бухгалтерского учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги, налоговый орган вправе производить при наличии доказательств осуществления определенного вида деятельности начисление налогов и иных обязательных платежей расчетным путем по аналогичному виду деятельности с использованием информации о данном налогоплательщике.

При таких обстоятельствах является верным и обоснованным вывод налоговой инспекции, отраженный в Акте мероприятия по контролю, о том, что ЗАО «Стоун» в нарушение части 8 пункта б) статьи 3, пунктов 1 и 6 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» занизило объект налогообложения в сумме 61 875 рублей (11 месяцев), что привело к неисчислению и не уплате налога на доходы организаций в сумме 4455 рублей, отчислений в ЕГФСС ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 668,25 рублей.

Согласно пункта 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.

Как следует из подпунктов а),б) п.1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», за нарушение налогового законодательства, в том числе за сокрытие обязательного объекта налогообложения к налогоплательщику применяются финансовые санкции в виде взыскания в бюджет суммы налогов с обязательного объекта налогообложения; за занижение, неучет обязательного объекта налогообложения –финансовая санкция в виде взыскания в бюджет суммы налога (сбора или иного обязательного платежа) на сумму заниженной прибыли либо на иной объект налогообложения.

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

На основании Акта мероприятия по контролю № 012-0056-20 от 16 марта 2020 г. за выявленные и отраженные в Акте нарушения, налоговым органом в соответствии со ст.11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» обоснованно вынесено Предписание № 112-0056-20 от 18.05.2020 г. о доначислении ЗАО «Стоун» налога на доходы организаций в сумме 27 699,32 рублей с коэффициентом инфляции в сумме 1496,94 рублей, которое в добровольном порядке в установленный пятидневный срок не исполнено.

Экземпляр предписания был направлен по юридическому адресу Общества, в установленные законом сроки обжалован не был.

Поскольку налоговым органом доказан факт сокрытия и занижения Обществом объектов налогообложения суд находит также обоснованным применение налоговой инспекцией Решением №212-0056-20 от 16.03.2020 г. финансовой санкции, предусмотренной п.п. а),б) п. 1 ст. 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» в сумме 27 699,32 рублей.

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)», п.6 статьи 9, п.1,3,6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

Как установлено в ходе рассмотрения дела, в установленный 30-тидневный срок с момента наложения финансовые санкции ответчиком оспорены не были, в добровольном порядке не уплачены. Доказательств обратного суду не представлено.

Принимая во внимание положения п.3 ст.10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», заявитель правомерно в рамках полномочий, предоставленных ст.8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе», ст.130-24 АПК ПМР обратился с данным заявлением в суд.

Расчет и размер взыскиваемой суммы судом проверены, признаны верными и соответствующими законодательству.

Оценивая имеющиеся в материалах дела доказательства в их совокупности, суд находит обоснованными и подлежащими удовлетворению требования налогового органа о взыскании с ЗАО «Стоун» в бюджет и внебюджетные фонды начисленный налог на доходы организаций в сумме 27 699 рублей 32 копейки, коэффициент инфляции в сумме 1 496 рублей 94 копейка, финансовую санкцию в размере 27 699,32 рубля, а всего- 56 895 рублей 58 копеек.

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, с ЗАО «Стоун» в доход республиканского бюджета подлежит взысканию госпошлина в размере 2 306,9 рублей.

На основании изложенного, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьей 84, статьями 113-116, 122-123, 130-27 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

**Р Е Ш И Л:**

1. Требования Налоговой инспекции по г.Слободзея и Слободзейскому району удовлетворить.

2. Взыскать с закрытого акционерного общества «Стоун» (место нахождения: Слободзейский район п.Первомайск, ул.Садовая, д.1 «б», зарегистрированного в государственном реестре юридических лиц 20.05.2003 г. за № 03-022-3036, свидетельство о регистрации № 0014932 АА) в бюджет и внебюджетные фонды начисленный налог на доходы организаций в сумме 27 699 рублей 32 копейки , коэффициент инфляции в сумме 1 496 рублей 94 копейка, финансовую санкцию в размере 27 699,32 рубля, а всего- 56 895 рублей 58 копеек.

3. Взыскать с ЗАО «Стоун» государственную пошлину в доход республиканского бюджета в размере 2 306,9 рублей.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в течение 15 дней после его принятия.

**Судья Арбитражного суда**

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