|  |
| --- |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| **« 8 » октября 2020 года** |  **Дело № 585/20-12**  |
|  |  |  |  |  |
| 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 «Бендерская универсальная база «Сокол» (г. Бендеры, ул. Глядковской, д.1)) о взыскании финансовой санкции, при участии представителей:

- государственного органа – Шевченко И.В., по доверенности от 17 августа 2020 года №26

- ответчика – Ноур С.В. по доверенности от 15 ноября 2019 года,

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. Бендеры (далее – налоговая инспекция, заявитель) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением к обществу с ограниченной ответственностью «Бендерская универсальная база «Сокол» (далее – общество, ООО «БУБ «Сокол») о взыскании финансовой санкции.

Определением от 17 сентября 2020 года указанное заявление принято к производству.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 8 октября 2020 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 15 октября 2020 года.

**Налоговая инспекция** в судебном заседании поддержала заявленные требования в полном объеме и просила Арбитражный суд удовлетворить их. При этом представителем налогового органа в обоснование заявленного требования приведены следующие обстоятельства со ссылками на нормы права.

Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказа начальника налоговой инспекции по г. Бендеры № 207 от 10.07.2019г. «О проведении планового мероприятия по контролю», Приказа МФ ПМР № 201 от 01.08.2019г. «О приостановлении проведения планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Бендерская универсальная база «Сокол», Приказа начальника налоговой инспекции по г. Бендеры № 272 от 13.09.2019г. «О продлении сроков проведения планового мероприятия по контролю», Приказа начальника налоговой инспекции по г. Бендеры № 297 от 23.09.2019г. «О внесении изменений в Приказ налоговой инспекции по г. Бендеры от 10.07.2019г. № 207» проводилось плановое мероприятие по контролю финансово-хозяйственной деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Бендерская универсальная база «Сокол», по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики за период 2013г. - 2019г.

В ходе проведенного мероприятия по контролю выявлены нарушения действующего законодательства, отраженные в акте проверки налоговой инспекции по г. Бендеры № 013-0282-19 от 28.10.2019г., заключающиеся в том, что ООО ««Бендерская универсальная база «Сокол» совершены нарушения, выразившиеся в:

- занижении объекта налогообложения, повлекшего неуплату налогов в общей сумме 667131,54руб., в том числе налога на доходы организаций в размере 564302,99 руб., отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 84645,45 руб., налога на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в сумме 18183,10 руб.;

- занижении объекта налогообложения, повлекшего неуплату подоходного налога с физических лиц в размере 10093,14 руб. ПМР и единого социального налога в размере 16821,89 руб. ПМР;

- занижении, неправильном исчислении подоходного налога с физических лиц в размере 16578,49 руб., не повлекшем за собой занижение объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц.

На основании вышеизложенного, юридическим лицом ООО «Бендерская универсальная база «Сокол» совершены нарушения, выразившиеся в занижении объектов налогообложения, а также занижении подоходного налога с физических лиц, в связи с чем, налоговой инспекцией по г. Бендеры по результатам планового мероприятия по контролю ООО «Бендерская универсальная база «Сокол» согласно Предписанию № 113-0282-19 от 12.11.2019г. были доначислены налог на доходы организаций, отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР 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 в общей сумме 710625,06 руб., а также коэффициента инфляции в размере – 81785,12 руб.

Следует отметить, что ООО «Бендерская универсальная база «Сокол» обращалось в Арбитражный суд ПМР с заявлением о признании недействительным Предписания налоговой инспекции по г. Бендеры № 113-0282-19. Решением АС ПМР по делу № 799/19-12 от 06.02.2020г., которое вступило в законную силу, указанное заявление общества оставлено без удовлетворения, законность и обоснованность вынесенного налоговой инспекцией по г. Бендеры Предписания № 113-0282-19 и доначисления соответствующих налогов была установлена судом при рассмотрении настоящего дела.

Согласно части 5 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 Приднестровской Молдавской Республики, без начисления пени.

Налоговой инспекцией по г. Бендеры согласно Решению № 213-0282-19 от 12.11.2019г. применена финансовая санкция от доначисленных налогов в общей сумме размере 710625,06 руб.

Следует отметить, что ООО «Бендерская универсальная база «Сокол» обращалось в Арбитражный суд ПМР с заявлением о признании недействительным Решения налоговой инспекции по г. Бендеры № 213-0282-19 от 12.11.2019г. Решением АС ПМР по делу № 798/19-09 от 18.06.2020г., которое вступило в законную силу, указанное заявление общества оставлено без удовлетворения, законность вынесенного налоговой инспекцией по г. Бендеры Решения № 213-0282-19 и применения финансовой санкции от доначисленных налогов была установлена судом при рассмотрении настоящего дела.

Статьей 80 Конституции Приднестровской Молдавской Республики определено, что правосудие в Приднестровской Молдавской Республике осуществляется только судом.

На основании изложенного налоговая инспекция просит взыскать с ООО «Бендерская универсальная база «Сокол» за нарушения, выявленные в ходе проведения планового мероприятия по контролю и отражённое в акте проверки № 013-0282-19 от 28.10.2019г. примененную согласно Решению № 213-0282-19 от 12.11.2019г. финансовую санкцию в сумме 710 625,06 руб.

**ООО «БУБ «Сокол»** непосредственно в судебное заседание представило отзыв на заявление налоговой инспекции, в котором указывало о необоснованности такового.

В частности, общество считает, что из данных, содержащихся в бухгалтерских справках от 24 октября 2019 года, от 25 октября 2019 года, договора № 1 от 10 января 2018 года, соглашении от 26 октября 2019 года, о расторжении договора 1 от 10 января 2018 года, соглашения о зачете взаимных требований от 27 декабря 2018 года, соглашения от 25 октября 2019 года о расторжении соглашения от 27 декабря 2018 года, подтверждается факт отсутствия дохода у предприятия по основаниям, указанным в акте планового мероприятия по контролю. Отсутствие дохода у предприятия, наличие которого ничем и никем не установлено, позволяет утверждать, что и оснований к применению финансовой санкции не имелось.

**Арбитражный суд,** рассмотрев материалы дела и доводы заявителя, приходит к выводу об обоснованности требований налоговой инспекции о взыскании с ООО «БУБ «Сокол» 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 в 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 10 июля 2019 года издан Приказ № 207 «О проведении планового мероприятия по контролю» (далее - приказ). Согласно данному приказу налоговой инспекцией проведено очередное мероприятие по контролю в отношении ООО «БУБ «Сокол». Приказом от 1 августа 2019 года № 201 проведение планового мероприятия по контролю в отношении ООО «БУБ» «Сокол» приостанавливалось. Также приказами от 13 сентября 2019 года № 272 и от 23 сентября 2019 года № 297 в указанный приказ вносились изменения.

Правовыми основаниями издания указанного приказа является пункт 1 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» (далее - Закон ПМР «О порядке проведения проверок»), согласно которому плановые проверки проводятся на основании ежегодных планов, разработанных органами государственного контроля (надзора) не более одного раза в три года.

Доказательств, подтверждающих оспаривание указанных выше приказов либо признание их недействительным в арбитражный суд не представлено.

Таким образом, суд считает установленным факт соответствия приказа заявителя требованиям действующего законодательства, а внеочередное контрольное мероприятие легитимным.

Нарушения норм действующего законодательства, регламентирующего порядок оформления и проведения внеочередного мероприятия по контролю, Арбитражным судом не установлено.

Таким образом, Арбитражный суд считает установленным факт правомочности органа, обратившегося с требованием о взыскании финансовой санкции.

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

По результатам проведения контрольного мероприятия налоговой инспекцией составлен Акт № 013-0282-19 от 28 октября 2019 года планового мероприятия по контролю в отношении ООО «БУБ «Сокол» за период с 1 октября 2013 года по 30 июня 2019 года (далее - акт проверки). Заверенная копия указанного акта находится в материалах дела.

Актом проверки зафиксировано, что в ходе внеочередного мероприятия по контролю установлено нарушение со стороны ООО «БУБ «Сокол» требований действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, выразившееся в следующем.

ООО «БУБ «Сокол» сокрыло объект налогообложения в сумме 7 837 541,50 рублей налогом на доходы организаций. В связи с чем по результатам мероприятия по контролю налоговой инспекции доначислены налог на доходы организаций за 2017 год с учетом коэффициента инфляции в размере 624 739,84 руб., отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) с учетом коэффициента инфляции в размере 93 710,98 руб. и налог на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) с учетом коэффициента инфляции в размере 20 130,51 рублей.

Кроме того в ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлено нарушение со стороны ОО «БУБ «Сокол», выразившееся в неправомерном предоставлении налоговых вычетов, по коду 320 в размере прожиточных минимумов трудоспособного населения, рассчитанных за месяц, предшествующий месяцу, за который производилось начисление заработной платы работникам ООО «БУБ «Сокол» Климову О.И., Оленски Е.Я., Лищенко Д.Н., Лищенко Д.П., Чебану Г.А., являющимся нерезидентами ПМР. В результате мероприятии по контролю налоговой инспекцией был доначислен подоходной налог в размере 16578,49 рублей, с учетом коэффициента инфляции - 20 408,46 рублей.

Также налоговой инспекцией по результатам мероприятии по контролю был доначислен подоходный налог в размере 10 093,14 рублей, с учетом коэффициента инфляции 12 532,65 рублей и единый социальный налог в размере 16 821,89 рублей с учетом коэффициента инфляции 20 887,74 рублей в результате неичисления и неудержания налогов и обязательных платежей с дохода, полученного Андрус Л.И. в размере 67 287,57 рублей.

 12 ноября 2019 года налоговой инспекцией, по результатам рассмотрения Акта № 013-0282-19 от 28 октября 2019 года планового мероприятия по контролю в отношении ООО «БУБ«Сокол» вынесено Предписание о перечислении в бюджет сумм доначисленных налоговых платежей в размере 710 625,06 рублей, с учетом коэффициента инфляции 792 410,18 рублей. Законность вынесенного предписания, а, следовательно, и выводов налоговой инспекции о нарушении ООО «БУБ «Сокол» норм Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и Закона ПМР «О едином социальном налоге» проверялись Арбитражным судом в ходе производства по делу № 799/19-12. Решением Арбитражного суда от 6 февраля 2020 года по делу № 799/19-12 заявление ООО «БУБ «Сокол» о признании недействительным предписания Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 12 ноября 2019 года об уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей оставлены без удовлетворения.

В соответствии с подпунктом б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики» за нарушение налогового законодательства в установленных случаях к налогоплательщику применяются финансовые санкции за занижение, неучет выручки (прибыли) либо иного обязательного объекта налогообложения в виде взыскания в бюджет суммы налога (сбора или иного обязательного платежа) на сумму заниженной прибыли либо на иной объект налогообложения.

По результатам рассмотрения акта проверки 12 ноября 2019 года вынесено Решение о применении финансовой санкции в размере 710 625,06 руб.

Законность вынесенного налоговой инспекцией решения от 12 ноября 2019 года о применении финансовой санкции проверялась в ходе производства по делу №798/19-09 по заявлению ООО «БУБ «Сокол» о признании ненормативного акта – решения от 12 ноября 2019 года № 213-0282-19 незаконным (недействительным).

Решением Арбитражного суда от 18 июня 2020 года по делу №798/19-09 установлено соответствие Решения от12 ноября 2019 года № 213-0282-19 о применении к ООО «БУБ «Сокол» требованиям действующего законодательства. Законность и обоснованность выводов суда первой инстанции также проверялись в кассационном порядке, что нашло свое отражение в постановлении кассационной инстанции от 30 июля 2020 года № 58/20-08к.

Указанные выше судебные акты вступили в законную силу и обстоятельства, установленные в рамках производства по делу № 799/19-12 и №798/19-09 и изложенные в решениях и постановлениях Арбитражного суда, в частности обстоятельства, свидетельствующие о нарушении ООО «БУБ «Сокол» налогового законодательства, в силу пункта 2 статьи 50 АПК ПМР, имеют преюдициальное значение при рассмотрении настоящего дела и не подлежат доказыванию.

Поскольку факт налогового правонарушения, отраженный в акте, нашел подтверждение в рамках производства по делу № 799/19-12, №798/19-09, Арбитражный суд считает, что решение о привлечении ООО «БУБ «Сокол» к ответственности в виде финансовой санкции соответствует требованиям подпункта б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

ООО «БУБ «Сокол» в ходе судебного заседания представил отзыв, в котором указывает о необоснованности выводов налоговой инспекции так как, по мнению общества из данных, содержащихся в бухгалтерских справках от 24 октября 2019 года от 25 октября 2019 года, договора № 1 от 10 января 2018 года, соглашении от 26 октября 2019 года, о расторжении договора 1 от 10 января 2018 года, соглашения о зачете взаимных требований от 27 декабря 2018 года, соглашения от 25 октября 2019 года о расторжении соглашения от 27 декабря 2018 года подтверждается факт отсутствия дохода у предприятия по основаниям, указанным в акте планового мероприятия по контролю. Также ответчиком в ходе судебного заседания представлены копии перечисленных договоров и соглашений. Так как нарушения налогового законодательства со стороны ООО «БУБ «Сокол» установлены вступившими в законную силу судебными решениями, то Арбитражный суд отклоняет приведенные доводы общества, так как в силу положений статьи 50 АПК ПМР, установленные вступившим в законную силу судебным актом обстоятельства, не подлежат переоценке и обязательны для Арбитражного суда рассматривающего другое дело об установленных обстоятельствах.

Расчет финансовой санкции, представленный налоговой инспекцией, судом проверен, признается достоверным и соответствующим действующему законодательству.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о доказанности всех обстоятельств, имеющих существенное значения для данного дела, а требование налоговой инспекции о взыскании с ООО «БУБ «Сокол» финансовой санкции законным, обоснованным и подлежащим удовлетворению.

При вынесении судебного решения Арбитражный суд обязан распределить судебные расходы в соответствии с правилом, закрепленным в пункте 1 статьи 84 АПК ПМР. Так как требование налоговой инспекции подлежит удовлетворению в полном объеме, судебные расходы подлежат взысканию с ООО «БУБ «Сокол»

Руководствуясь пунктом 1 статьи 84, статьями 113-116, 130-27 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

**Р Е Ш И Л:**

1. Требования Налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.
2. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Бендерская универсальная база «Сокол» финансовую санкцию в размере 710 625,06 рублей.
3. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Бендерская универсальная база «Сокол» государственную пошлину в размере 13 706, 25 рублей в доход республиканского бюджета.

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

**Судья Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики И.П. Григорашенко**