|  |
| --- |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «15» января 2021 г. | | | | | | | Дело № 914/20-02 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| 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. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября д.101) к обществу с ограниченной ответственностью «Производственно-Коммерческая Фирма «Артекс» (г. Тирасполь, ул. 1 Мая, д.42, к.68) о взыскании финансовой санкции,

с участием в судебном заседании представителей Налоговой инспекции по г.Тирасполь Дарадур С.А. по доверенности № 08-11424 от 06.10.2020 г., Букацел О.А. по доверенности от 09.07.2020 г. № 08-6615,

в отсутствие представителя ООО «ПКФ «Артекс», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства по делу (заказное письмо с уведомлением № 973 от 29.12.2020 г.),

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г.Тирасполь ГНС МФ ПМР обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики (далее Арбитражный суд, суд) с заявлением к обществу с ограниченной ответственностью «Производственно-Коммерческая Фирма «Артекс» (далее ООО «ПКФ «Артекс») о взыскании финансовой санкции.

Определением Арбитражного суда от 29 декабря 2020 года, после устранения заявителем недостатков, послуживших основанием для оставления заявления без движения, заявление принято к производству и рассмотрение дела назначено на 15 января 2021 г. Дело рассмотрено по существу в судебном заседании 15 января 2021 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. Мотивированное решение изготовлено 18 января 2021 г.

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

На основании Приказа № 444 от 25.06.2020г., Налоговой инспекцией по г. Тирасполь проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «ПКФ «Артекс» за период деятельности январь 2016- март 2018 г., в ходе которого был проведен сравнительный анализ фактического размера заработной платы, отраженной в протоколах допроса свидетелей с информацией, предоставленной ЕГФСС ПМР, исходя из которого, было установлено занижение Обществом объекта налогообложения на сумму 256 842,78 рублей, что в нарушение Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» и Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» привело к неуплате налогов на общую сумму 109 286,60 рублей, с учетом коэффициента инфляции – 127 309,07 рублей, в том числе: единого социального налога в ЕГФСС ПМР – 64 210,70 рублей, обязательного страхового взноса – 7 705,28 рублей, подоходного налога с физических лиц – 37 370,62 рублей.

По результатам контрольного мероприятия налоговым органом был составлен  
Акт № 024-0430-20 от 22 июля 2020 г. и во исполнение статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» 05 августа 2020 года вынесено Предписание № 124-0430-20 о перечислении ООО «ПКФ «Артекс» в течение пяти дней доначисленные налоги на сумму 109 286,60 рублей, с учетом коэффициента инфляции – 127 309,07 рублей, а также вынесено Решение № 224-0430-20 о применении в соответствии с подпунктом б) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» финансовых санкций в размере 109 286,60 рублей.

 Поскольку до настоящего времени финансовые санкции в добровольном порядке не уплачены, заявитель просит суд взыскать с ООО «ПКФ «Артекс» финансовую санкцию в сумме 109 286,60 рублей.

**Представители НИ по г.Тирасполь** в судебном заседании поддержали заявленные требования, просили их удовлетворить по основаниям, изложенным в заявлении.

**ООО «ПКФ «Артекс»** 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 № 973 от 29.12.2020 г., возвращено с отметкой о невостребовании, что в силу подп.б) п.2 ст.102-3 АПК ПМР признается надлежащим извещением.

Кроме того, информация о принятии заявления к производству Арбитражного суда была размещена на официальном сайте Арбитражного суда ПМР в сети интернет в соответствии с п.1 ст.102-1 АПК ПМР.

При таких обстоятельствах, в соответствии с пунктами 2,3 статьей 108 АПК ПМР, дело рассмотрено в отсутствие представителя Общества, извещенного о времени и месте судебного разбирательства надлежащим образом.

**Арбитражный суд**, заслушав пояснения представителей заявителя, 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 № 444 от 25.06.2020г., налоговой инспекцией по г.Тирасполь проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «ПКФ «Артекс» за период деятельности январь 2016-март 2018 г. с целью проверки соблюдения требований Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе».

Наличие законных оснований и полномочий для проведения внепланового мероприятия по контролю установлены положениями статьи 1, пунктов 1, 2 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», пункта 2 статьи 7, пунктом 5 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 внепланового мероприятия по контролю № 024-0430-20 от 22.07.2019 г., согласно которому в ходе проверки установлено нарушение ООО «ПКФ «Артекс» законодательства ПМР.

Как установлено судом и подтверждается Актом мероприятия по контролю № 024-0430-20 от 22.07.2019 г., Актом выборочной ревизии финансово-хозяйственной деятельности ООО «ПКФ «Артекс», постановлением об отказе в возбуждении уголовного дела от 13.03.2020 г. и другими материалами дела, сумма заработной платы, полученной работниками ООО «ПКФ «Артекс» в период времени 01.01.2016 г. – 31.03.2018 г. составила 812 482,37 рублей, тогда как согласно информации ЕГФСС - 555 639,58 рублей.  При таких данных, разница сумм фактически полученной заработной платы с данными, предоставленными ЕГФСС ПМР, составила 256 842,78 рублей.

Таким образом, ООО «ПКФ «Артекс» в нарушение подпункта а) пункта 1 статьи 2, пункта а) статьи 2-1, п.3 статьи 7 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», пункта 1, 2 статьи 1, пункта 1 статьи 3, п.2 статьи 8, пункта 1 статьи 15 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» не включило в объект налогообложения (занизило) сумму доходов работников в размере 256 842,78 рублей, что привело к неуплате налогов на общую сумму 109 286,60 рублей (Приложение № 1, № 2 к акту внепланового мероприятия по контролю), в том числе: единого социального налога в ЕГФСС ПМР – 64 210,70 рублей,  обязательного страхового взноса – 7 705,28 рублей, подоходного налога с физических лиц – 37 370,62 рублей.

Не представление к внеплановому мероприятию по контролю документов, подтверждающих право на предоставление стандартных налоговых вычетов работникам за проверяемый период в соответствии с п. 5 статьи 9 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», ч. 9 подпункт в) пункт 27 Инструкции «О порядке исчисления подоходного налога с физических лиц», утвержденной приказом Министерства финансов ПМР от 09.01.2008г. № 2, влечет за собой утрату данного права.

Как следует из 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.

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.

С учетом приведенных норм, налоговой инспекцией на основании Акта мероприятия по контролю от 22.07.2020 г., Предписанием № 124-0430-20 от 05.08.2020 г., вынесенным в соответствии с п.3 ст. 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», Обществу обоснованно доначислены налоговые платежи на общую сумму 109 286,60 рублей, в том числе:

- единый социальный налог в ЕГФСС ПМР – 64 210,70 рублей (на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 20,7 % – 53 166,45 рублей,  на цели социального страхования работающих граждан в размере 3,0 % – 7 705,28рублей,  на цели страхования от безработицы в размере 0,3 % – 770,53рублей, на улучшение оснащенности учреждений здравоохранения медицинским оборудованием и приобретение специального медицинского автотранспорта в размере 1% – 2 568,44 рублей,),

- обязательный страховой взнос – 7 705,28 рублей,

- подоходный налог с физических лиц – 37 370,62 рублей.

При этом суд принимает во внимание, что указанное предписание не отменено и не изменено в порядке, установленном частью седьмой пункта 3 статьи 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», не оспорено в установленный законодательными актами срок в соответствии с частью восьмой пункта 3 статьи 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», не соответствующим закону не признавалось. При таких данных, законность предписания презюмируется и оно является обязательным для исполнения.

Поскольку налоговым органом доказан факт занижения Обществом налогооблагаемой базы, суд находит обоснованным применение налоговой инспекцией Решением № 224-0430-20 от 05.08.2020 г. финансовой санкции, предусмотренной п.п.б) п. 1 ст. 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» в размере 109 286,6 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)», в п.6 ст.9, п.1,6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

Вторые экземпляры вышеуказанного Предписания и Решения были вручены представителю ООО «ПКФ «Артекс», о чем свидетельствуют соответствующие подписи представителя, однако в установленный срок исполнены не были.

В связи с тем, что финансовые санкции не уплачены ООО «ПКФ» «Артекс» в добровольном порядке, налоговая инспекция правомерно, в соответствии с подпунктом б) 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. С ООО «ПКФ» «Артекс» подлежит взысканию финансовая санкция в размере 109 286,6 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 «ПКФ» «Артекс» в доход республиканского бюджета подлежит взысканию госпошлина в размере 3 785,73 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. Тирасполь удовлетворить.

Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Производственно-Коммерческая Фирма «Артекс» (место нахождение: г.Тирасполь ул. 1 Мая, д.42, к.68, дата регистрации 09.02.2016 г., регистрационный номер 01-023-6482, номер и серия свидетельства о регистрации 0016928 АА) финансовую санкцию в размере 109 286 рублей 60 копеек, примененную Решением налоговой инспекции по городу Тирасполь от 05 августа 2020 года № 224-0430-20  по акту внепланового мероприятия по контролю № 024-0430-20 от 22 июля 2020 г.

Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Производственно-Коммерческая Фирма «Артекс» государственную пошлину в доход республиканского бюджета в размере 3 785 рублей 73 копейки.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течение 15 дней после принятия.

**Судья Арбитражного суда**

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