|  |
| --- |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «18» марта 2021 г. | | | | | | | Дело №68/21-09 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г. Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |
|  |  | | | |  |  | |  | |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А.А., рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г.Тирасполь ул.25 Октября, 101) к обществу с ограниченной ответственностью «Промподшипник» (г. Тирасполь ул. Чапаева, д. 48) о взыскании финансовых санкций, при участии:

представителей заявителя Караман Е.И. по доверенности №04-3874 от 16 марта 2021г.; Дарадур С.А. по доверенности №08-11424 от 06 октября 2020г.,

ответчика Брояк В.Ф. (руководитель организации),

разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее по тексту – АПК ПМР),

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики с заявлением к обществу с ограниченной ответственностью «Промподшипник» (далее ООО «Промподшипник», Общество) о взыскании финансовых санкций.

Определением Арбитражного суда ПМР от 09 февраля 2021 года заявление принято к производству, и дело назначено к судебному разбирательству на 25 февраля 2021 года. Дело рассмотрено по существу в судебном заседании 18 марта 2021 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. Мотивированное решение изготовлено 25 марта 2021 г.

**Налоговая инспекция по г. Тирасполь** свои требования обосновала следующим.

На основании Приказа налоговой инспекции по г. Тирасполь от 03.07.2019г. №745 «О проведении планового мероприятия по контролю» проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Промподшипник» по проверке соблюдения налогового и иного законодательства ПМР.

В результате проведенного исследования бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью подконтрольной организации за период с 01.12.2013 г. по 31.06.2019 г., имеющихся в распоряжении налогового органа, установлено, что между учредителем ООО «Промподшипник» Брояк В.Ф. и ООО «Промподшипник» были заключены договоры о предоставлении временной финансовой помощи.

Согласно документам, имеющимся в распоряжении налогового органа, установлено, что учредителем Брояк В.Ф. в период 2013 г. – 2019 г. была оказана временная финансовая помощь в виде: товарно-материальных ценностей (подшипников и резинотехнических изделий), переданных в адрес подконтрольной организации, на общую сумму 4 642 489,50 руб., а именно:

- в 2013 г. на сумму 110 658,00 руб.;

- в 2014 г. на сумму 1 272 893,00 руб.;

- в 2015 г. на сумму 1 135 620,00 руб.;

- в 2016 г. на сумму 1 075 317,50 руб.;

- в 2017 г. на сумму 731 552,00 руб.;

- в 2018 г. на сумму 128 168,00 руб.;

- в 2019 г. на сумму 188 281,00 руб.

Ежемесячно в период 2013 г. – 2019 г. возврат временной финансовой помощи осуществлялся путем выдачи наличных денежных средств учредителю из кассы организации с оформлением расходных кассовых ордеров. При этом в содержании операции в выписках к лицевому счету подконтрольной организации значится «Возврат временной финансовой помощи учредителя по договорам временной финансовой помощи». Общая сумма возврата финансовой помощи учредителю Брояк В.Ф. денежных средств в период 2013 г. – 2019 г. составила 4 444 102,70 руб.

ООО «Промподшипник» в период 2013 г. – 2019 г. при исчислении подоходного налога с физических лиц не учло сумму дохода в размере 4 444 102,70 руб., полученную учредителем Брояк В.Ф. в результате передачи им товарно-материальных ценностей подконтрольной организации, в рамках временной финансовой помощи, что привело к неуплате подоходного налога с физических лиц на общую сумму 666 615,41 руб., с учетом коэффициента инфляции в сумме – 803 025,49 руб.

Решением ведомственной комиссии Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 06 декабря 2019 года (Протокол № 31) ООО «Промподшипник» освобождено от уплаты финансовых санкций в размере 633 284,64 руб. (95 %), начисленных налоговой инспекцией по городу Тирасполь, согласно акту планового мероприятия по контролю от 20 сентября 2019 г. № 014-0921-19, с учетом изменений, внесенных актом  
от 17 октября 2019 года № 014-0921-19/и.

До настоящего времени ООО«Промподшипник» финансовые санкции в размере  
33 330,77 руб. (5%) в добровольном порядке не уплачены.

ПредставителиНИ по г. Тираспольв судебном заседании поддержали заявленные требования по основаниям, изложенным в заявлении, просили суд их удовлетворить.

**ООО «Промподшипник»** возражало против удовлетворения заявления Налоговой инспекции по г. Тирасполь, при этом конкретных правовых контраргументов против доводов заявителя не привел ни в письменной, ни в устной форме.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителей заявителя, и исследовав представленные документы, приходит к выводу о том, что заявленные требования подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

Согласно выписке из государственного реестра юридических лиц по состоянию на 03 февраля 2021 года ООО «Промподшипник» зарегистрировано в ЕГРЮЛ 03 июня 2002 года (регистрационный номер: 01-023-1486).

В соответствии со статьей 52 Конституции ПМР каждый обязан платить налоги и местные сборы, установленные законом.

Согласно пункта 1 статьи 3 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц» объектом налогообложения признается доход, полученный в денежной и (или) натуральной и иной форме физическими лицами, имеющими постоянное место жительства в Приднестровской Молдавской Республике - от источников в Приднестровской Молдавской Республике и за ее пределами, а также физическими лицами, не имеющими постоянного места жительства в Приднестровской Молдавской Республике - от источников в Приднестровской Молдавской Республике. Подлежат налогообложению доходы в денежной форме, полученные в счет переданных товаров (продукции), оказанных работ (услуг).

Согласно пункту 1 статьи 4 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц» при определении налоговой базы учитываются все доходы физического лица, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право, на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Согласно пункту 1 статьи 17 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц» организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет сумму налога. При этом исчисление налога производится в соответствии с порядком, действующим на дату получения физическим лицом дохода.

Как установлено судом и подтверждается материалами дела, физическим лицом - учредителем ООО «Промподшипник» Брояк В.Ф. в период 2013 г. – 2019 г. был получен доход в денежной форме в результате осуществления деятельности по передаче подшипников в адрес ООО «Промподшипник» в сумме 4 444 102,70 руб., которые являются объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц.

Исходя из вышеизложенного, в нарушение вышеуказанных норм Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц», ООО «Промподшипник» в период 2013 г. – 2019 г. при исчислении подоходного налога с физических лиц не учло сумму дохода в размере 4 444 102,70 руб., полученную учредителем Брояк В.Ф. в результате передачи им товарно-материальных ценностей подконтрольной организации, в рамках временной финансовой помощи, что привело к неуплате подоходного налога с физических лиц на общую сумму 666 615,41 руб., с учетом коэффициента инфляции в сумме – 803 025,49 руб. (Приложение № 1 к акту о внесении изменений в акт от 20.09.2019 г. № 014-0921-19 планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Промподшипник» за период декабрь 2013 г. – июнь 2019 г.).

Согласно подпункту б) пункта 1 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» за занижение обязательного объекта налогообложения к организации применяются финансовые санкции в виде взыскания в бюджет суммы не исчисленного налога в размере 666 615,41 руб.

По результатам контрольного мероприятия налоговым органом составлен  
Акт № 014-0921-19 от 20 сентября 2019 г. планового мероприятия по контролю в отношении  
ООО «Промподшипник» за период декабрь 2013 г. – июнь 2019 г., копия которого представлена в материалах дела.

17 октября 2019 года налоговой инспекцией составлен Акт № 014-0921-19/и от 17 октября 2019 года о внесении изменений в акт от 20 сентября 2019 г. № 014-0921-19 планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Промподшипник» за период декабрь 2013 г. – июнь 2019 г.

22 октября 2019 года налоговым органом, по результатам рассмотрения указанных актов вынесено Предписание и Решение налоговой инспекции по городу Тирасполь № 014-0921-19/и от 22 октября 2019 года о перечислении ООО «Промподшипник» в течение пяти дней доначисленные налоги и иные обязательные платежи на общую сумму 666 615,41 руб., с учетом коэффициента инфляции в сумме – 803 025,49 руб.

Решением ведомственной комиссии Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 06 декабря 2019 года (Протокол № 31) ООО «Промподшипник» освобождено от уплаты финансовых санкций в размере 633 284,64 руб. (95 %), начисленных налоговой инспекцией по городу Тирасполь, согласно акту планового мероприятия по контролю от 20 сентября 2019 г. № 014-0921-19, с учетом изменений, внесенных актом  
от 17 октября 2019 года № 014-0921-19/и. До настоящего времени ООО«Промподшипник» финансовые санкции в размере 33 330,77 руб. (5%) в добровольном порядке не уплачены.

Учитывая указанные обстоятельства, и приведенные в их подтверждение доказательства, заявитель обоснованно вынес Предписание налоговой инспекции по городу Тирасполь № 014-0921-19/и от 22 октября 2019 года, Решение налоговой инспекции по городу Тирасполь № 014-0921-19/и от 22 октября 2019 года.

В соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» за нарушение налогового законодательства в установленных случаях к налогоплательщику применяется финансовая санкция.

За нарушение налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики, Решением № 014-0921-19/и от 22 октября 2019 года к ООО «Промподшипник», на основании подпункта а) пункта 1 вышеуказанного Закона, применены финансовые санкции в размере 100% от суммы доначисленных налогов.

В связи с тем, что финансовые санкции не уплачены ООО «Промподшипник» в полном размере в добровольном порядке, налоговая инспекция правомерно обратилась в суд, что соответствует требованиям статьи 37 Конституции Приднестровской Молдавской Республики и статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Таким образом, Арбитражный суд считает требования налоговой инспекции обоснованными, а обстоятельства, положенные в основу заявленных требований, доказанными.

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

Разрешая вопрос о распределении государственной пошлины, суд исходил из следующего.

Налоговая инспекция в силу пункта 2 статьи 5 Закона ПМР «О государственной пошлине» освобождена от уплаты пошлины.

В силу нормы пункта 2 статьи 84 АПК ПМР, государственная пошлина за рассмотрение настоящего дела подлежит взысканию с общества в размере, определенном Законом Приднестровской Молдавской Республики «О государственной пошлине».

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 «Промподшипник» (г. Тирасполь ул. Чапаева, д.48, дата регистрации 03.06.2002 г., регистрационный номер 01-023-1486, номер и серия свидетельства о регистрации 0001692 АА) финансовые санкции в размере 33330,77 руб. ПМР.

Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Промподшипник» в доход республиканского бюджета государственную пошлину в размере 1433,23 рублей ПМР.

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

**Судья Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики А.А. Шевченко**