|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
| 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 № 109/21-02 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| 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.Рыбница и Рыбницкому району (г.Рыбница, ул.Кирова, 134/1) к обществу с ограниченной ответственностью «Рофель» (г.Рыбница ул.Вальченко, д.21 к.202) о взыскании начисленных налоговых платежей, коэффициента инфляции и финансовой санкции,

в отсутствие извещенных о времени и месте рассмотрения дела надлежащим образом представителя заявителя (в деле имеется ходатайство от 03.03.2021 г. №01-22вх/23 о рассмотрении дела в отсутствие представителя заявителя); ООО «Рофель» (заказное письмо с уведомлением №1/806 от 18.02.2021 г.),

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г.Рыбница и Рыбницкому району ГНС МФ ПМР обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением к ООО «Рофель» о взыскании начисленных налоговых платежей, коэффициента инфляции и финансовой санкции.

Определением Арбитражного суда от 18.02.2021 года заявление принято к производству и дело назначено к судебному разбирательству. Окончательно дело рассмотрено по существу в судебном заседании 18.03.2021 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. Мотивированное решение изготовлено 22.03.2021 г.

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

Налоговой инспекцией в соответствии с приказом от 11.09.2020 г.№255 в отношении ООО «Рофель» проведено внеплановое мероприятие по контролю соблюдения налогового и иного законодательства в период с 01.04.2014 г. по 31.08.2020 г.

В ходе проверки установлено, что ООО «Рофель» в 2014-2018 годах не включило в состав доходов, подлежащих налогообложению налогом на доходы организаций (сокрыло) доходы от торговой деятельности, что привело к неисчислению и неуплате налога на доходы организаций в нарушение подпункта а) статьи 3, пунктов 1,6 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» в сумме 147 741,51 рублей, с коэффициентом инфляции в размере 27 172,33 рубля, а также к не исчислению и неуплате налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района), предусмотренного пунктом и) статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» в сумме 1 490,97 рублей, с коэффициентом инфляции в размере 220,56 рублей.

По результатам мероприятия по контролю ООО «Рофель» были доначислены указанные налоги в размере 149 232,48 рублей с коэффициентом инфляции в общей сумме 27 392,89 рублей, а также в соответствии с подпунктом а) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» применена финансовая санкция в сумме доначисленных налоговых платежей-149 232,48 рублей.

Учитывая то, что решение налоговой инспекции о наложении финансовой санкции и предписание об уплате налоговых платежей, доначисленных по результатам мероприятия по контролю не были ООО «Рофель» обжалованы, доначисленные налоговые платежи, сумма коэффициента инфляции и финансовая санкция 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» налоговая инспекция просит суд взыскать с ООО «Рофель» доначисленные налоги, коэффициент инфляции и финансовые санкции в размере 325 857,85 рублей.

**Представитель Налоговой инспекции** в судебное заседание не явился. 03.03.2021 г. в суд поступило ходатайство начальника налоговой инспекции о рассмотрении дела в отсутствие представителя, согласно которому налоговая инспекция заявленные требования поддерживает в полном объеме.

**ООО «Рофель»** 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 по месту нахождения юридического лица, указанному в выписке из государственного реестра юридических лиц. Заказное письмо с уведомлением №1/806 от 18.02.2021 г. возвращено за невостребованием, что согласно подп.б) п.2 статьи 102-3 АПК ПМР признается надлежащим извещением.

Кроме того, информация о принятии заявления к производству Арбитражного суда, о времени и месте судебного заседания размещалась Арбитражным 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 пунктами 2,3 статьи 108 АПК ПМР, дело рассмотрено в отсутствие представителей заявителя и Общества, извещенных 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 установлена 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.

Организации любых организационно-правовых форм и форм собственности, являются плательщиками налога на доходы в силу пункта 1 статьи 2 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций».

Как установлено судом и следует из материалов дела, ООО «Рофель» зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 25.01.2010 г. за № 06-023-3639, свидетельство о регистрации № 0013444 АА.

На основании Приказа заместителя начальника НИ по г.Рыбница и Рыбницкому району № 255 от 11.09.2020 г. в отношении ООО «Рофель» было проведено внеплановое мероприятие по контролю по вопросу соблюдения налогового и иного законодательства за период 2014-2020 г.г. Основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю послужила информация, полученная из отдела по приему отчетов и сбору платежей налоговой инспекции по г.Рыбница и Рыбницкому району от 04.09.2020 г. № 227-02/14 о непредставлении Обществом финансовой и налоговой отчетности.

О проведении внепланового мероприятия по контролю, во исполнение требований, установленных статьей 7-1 Закона ПМР «О порядке проведения проверки при осуществлении государственного контроля (надзора)», был уведомлен прокурор. Также копия приказа направлена в адрес ООО «Рофель», что подтверждается копией почтового уведомления № 133 от 15.09.2020 г.

Наличие у налоговой инспекции 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, пунктов 5, 6 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

По результатам проверки в соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» составлен Акт № 022-0038-20 от 04.11.2020 г., согласно которому в ходе контрольного мероприятия установлено сокрытие обществом объекта налогообложения, повлекшее неуплату налогов и иных обязательных платежей.

Как следует из материалов дела, Акта мероприятия по контролю № 022-0038-20 от 04.11.2020 г., налоговой инспекцией в соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе ПМР», 15.09.2020 года на юридический адрес ООО «Рофель», указанный в выписке из государственного реестра направлено Требование от 11.09.2020 года № 02-14/3711 о необходимости предоставления в срок до 24.09. 2020 года бухгалтерских и иных необходимых для проверки документов за 2014-2020 годы в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю. Однако законное требование должностного лица налогового органа не исполнено, документы предоставлены не были, почтовое отправление возвращено с отметкой о невостребовании. Срок проведения мероприятия по контролю был продлен на основании Приказа начальника налоговой инспекции от 14.10.2020 года №303.

Как установлено п.4 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», 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, Государственной налоговой службе ПМР предоставляется право, 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.

Согласно 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 филиала ЗАО «Агропромбанк» в г.Рыбница о наличии у ООО «Рофель» счетов, об операциях по счету.

Согласно Акта проверки, предоставленной филиалом ЗАО «Агропромбанк» в г.Рыбница в электроном виде информации о движении денежных средств (сопроводительное письмо от 25.09.2020 г. № 567) по текущему счету ООО «Рофель» операции по счету проводились с 01.04.2014 по 10.04.2018 года.

Сумма доходов, полученная от реализации товаров, товарноматериальных ценностей, материалов составила 30 775 435,65 рублей (по кредиту банковского счета за проверяемый период поступило 34 480 535,65 рублей, был осуществлен возврат в 2015-2018 г.г. в общей сумме 3 705 100 рублей).

В соответствии с пунктом 8 статьи 5 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» для организаций розничной и оптовой торговли, заготовительных и других организаций, реализующих приобретенные товары, налогооблагаемый доход (валовой доход) определяется в виде разницы между выручкой от реализации товаров и стоимостью (ценой) их приобретения с учетом уплаченных таможенных платежей и транспортных расходов покупателя по доставке до места(склада) назначения (стоимость (цена) приобретения. При реализации покупных товаров объектом налогообложения является валовой доход.

В силу пункта а) статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» для организаций, осуществляющих деятельность на территории ПМР объектом налогообложения являются доходы от продаж (выручка от реализации) продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

Согласно пункта 1 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» ставки налога на доходы устанавливаются дифференцированно в процентах к налогооблагаемой базе, формируемой по каждому виду деятельности, в соответствии с таблицей, приведенной в настоящей статье.

В соответствии с пунктом 1, пунктом 6 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» налоговая ставка при полученного дохода от  
торговой деятельности установлена в размере 13,2 процента, кроме этого, налогоплательщики производят отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в  
размере 1,08 процента от налогооблагаемой базы, определенной в соответствии со статьями 5 и 6 названного Закона.

Таким образом, с учетом установленных обстоятельств, вышеприведенных норм, а также п.4 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», подпункта а) пункта 4, пунктов 18-19 Положения о порядке начисления налогов и иных обязательных платежей расчетным путем (Приложение к Приказу Министерства финансов ПМР от 21 января 2015 г. №5), поскольку Обществом не были предоставлены документы, подтверждающие приобретение товарно-материальных ценностей и их стоимость (цену), налоговый орган обоснованно определил налогооблагаемую базу расчетным путем и пришел в выводу, отраженному в Акте о том, что ООО «Рофель» в 2014-2018 годах в нарушение пункта а) статьи 3 , пункта 1, 6 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», сокрыло объект налогообложения, что привело к неуплате налога на доходы организаций от торговой деятельности с учетом отчислений в ЕГФСС ПМР на общую сумму 147 741,51 рублей, с коэффициентом инфляции 27 172,33 рублей (Приложения 1-5 к Акту), а также налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в сумме 1 490,97 рублей (0,25%), предусмотренного подпунктом и) пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР**»** с коэффициентом инфляции в размере 220,56 рублей (Приложения № 6-10 к Акту).

Сумма налогов Налоговой инспекцией исчислена за минусом сведений организации, представленных в налоговый орган, а также остатков, имеющихся на конец отчетных периодов согласно финансовой отчетности (при наличии таких остатков) (Приложение № 1-10).

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 подпункта а) п.1,п.3 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. Основанием для применения финансовых санкций 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 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)» 23.11.2020 г. вынесено Предписание № 122-0038-20 о доначислении Обществу суммы доначисленного налога на доходы организаций- 96 362,24 рублей, отчислений в ЕГФСС ПМР на выплату пособий по материнству -2 731,35 рублей, отчислений на финансирование социальных выплат -26 767,29 рублей, отчислений в Дорожный фонд ПМР -10 706,91 рублей, отчислений в ЕГФСС ПМР на цели пенсионного страхования -11 173,72 рубля, суммы налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) -1490,97 рублей, а всего – 149 232,48 рублей, с коэффициентом инфляции в общей сумме 27 392,89 рублей.

Сумма коэффициента инфляции в отношении доначисленных налогов и иных обязательных платежей исчислена в соответствии с пунктом 6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», Распоряжением Президента Приднестровской Молдавской Республики от 11.03.2001г. №145рп «Об утверждении порядка индексации ставок налоговых платежей, финансовых и штрафных санкций».

Экземпляр предписания был направлен по юридическому адресу ООО «Рофель», в установленные законом сроки обжалован не был, следовательно признается законным. В добровольном порядке предписание не исполнено.

Поскольку налоговым органом доказан факт сокрытия Обществом объекта налогообложения суд находит обоснованным применение налоговой инспекцией Решением № 222-0038-20 от 23.11.2020 г. финансовой санкции, предусмотренной п.п. а) п. 1 ст. 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», в размере доначисленного налога в сумме 149 232,48 рублей.

Полномочия Налоговой инспекции налагать санкции финансового характера путем принятия соответствующего решения 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».

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 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», заявитель правомерно в рамках полномочий, предоставленных статьей 8

Закона ПМР «О государственной налоговой службе», статьей 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 ООО «Рофель» суммы доначисленных налогов и иных обязательных платежей в размере 149 232 рубля 48 копеек, коэффициента инфляции -27 392,89 рублей, финансовой санкции в размере 149 232 рубля 48 копеек, а всего -325 857 рублей 85 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 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 ООО «Рофель» в доход республиканского бюджета подлежит взысканию госпошлина в размере 8 117 рублей 16 копеек.

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.Рыбница и Рыбницкому району удовлетворить.

2. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Рофель» (место нахождения: г.Рыбница ул.Вальченко, д.21 к.202, зарегистрированного в государственном реестре юридических лиц 25.01.2010 г. за № 06-023-3639, свидетельство о регистрации № 0013444 АА) за нарушения, отраженные в Акте внепланового мероприятия по контролю №022-0038-20 от 04.11.2020 г. в бюджет и внебюджетные фонды сумму доначисленных налогов и иных обязательных платежей в размере 149 232 рубля 48 копеек, коэффициент инфляции -27 392,89 рублей, финансовую санкцию в размере 149 232 рубля 48 копеек, а всего -325 857 рублей 85 копеек.

3. Взыскать с ООО «Рофель» государственную пошлину в доход республиканского бюджета в размере 8 117 рублей 16 копеек.

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**