

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**

21 января 2022 года

Дело № 894/21-09

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление общества с ограниченной ответственностью «Корсар» (г. Бендеры, ул.Тимирязева, д.2д) к Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Калинина, д.17) о признании ненормативного акта недействительным, при участии представителей:

заявителя – Бушева А. В. (по доверенности),

Налоговой инспекции по г. Бендеры – Шевченко И. В. (по доверенности),
Башмаковой С. С. (по доверенности),

разъяснив процессуальные права и обязанности, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), при отсутствии отводов составу суда,

У С Т А Н О В И Л:

заявление общества с ограниченной ответственностью «Корсар» (далее – заявитель, общество, ООО «Корсар») к Налоговой инспекции по г. Бендеры (далее – налоговая инспекция) о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции по г. Бендеры № 123-0251-21 от 4 ноября 2021 года (далее – предписание) принято к производству Арбитражного суда.

В судебных заседаниях заслушаны пояснения представителя заявителя, который поддержал поданное заявление в полном объеме и просил удовлетворить заявленные требования.

Налоговая инспекция представила аргументы на заявление, в которых возражала против удовлетворения заявления и представлены письменные доказательства.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 21 января 2022 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта.

ООО «Корсар» в обоснование заявленного требования приведены следующие доводы.

4 ноября 2021 года Налоговая инспекция выдала Предписание № 123-0251-21 об устранении выявленных нарушений и уплате доначисленных налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды.

Налоговой инспекцией по г. Бендеры было проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Корсар» за период с февраль 2019 г. по июль 2020 г. по вопросам соблюдения законодательства в части правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, установленные действующим законодательством ПМР. Как

следует из Акта внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Корсар» № 023-0251-21 от 19.10.2021 г. обстоятельством, послужившим основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю послужила информация, содержащаяся в письме УБЭПиК МВД ПМР от 19.08.2021 г. №07/4-2897.

По мнению Налоговой инспекции по г. Бендеры Государственной налоговой службы Министерства финансов ПМР, ими был выявлен ряд нарушений законодательства ПМР со стороны ООО «Корсар».

Так, согласно Акта внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Корсар» № 023-0251-21 от 19.10.2021 г. обществу вынесено Предписание от 4 ноября 2011 г. № 123-0251-21 об устранении выявленных нарушений и уплате доначисленных налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды, начисленных по результатам внепланового мероприятия по контролю в размере 478 754,08 рублей ПМР в том числе:

- Налог на доходы организаций – 359 134,28 руб., коэффициент инфляции 22 607,19 руб.;

- Отчисления в ЕГФСС ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) – 75 019,63 руб., коэффициент инфляции 4711,62 руб.;

- Налог на содержание жилищного фонда, объектов социально – культурной сферы и благоустройство территории города (района) - 16280,27 руб., коэффициент инфляции 1 001,09 рублей.

Всего доначислено налогов на сумму 450434, 18 рублей и общая сумма по коэффициенту инфляции 28 319,90 рублей.

ООО «Корсар», основываясь на следующих доводах считает оспариваемое Предписание недействительным и необоснованным.

Налоговая инспекция по г. Бендеры сделала необоснованный вывод о том что, ООО «Корсар» сокрыло объект – налогооблагаемые доходы (выручку) от реализации продукции, товаров на сумму 6 946 261,89 рублей, повлекшее за собой неисчисление, а следовательно и неуплату налоговых платежей различных уровней за период с февраля 2019 по июль 2020 года.

Основанием для указанных необоснованных выводов налоговой инспекции послужили следующие обстоятельства.

Управление по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией МВД ПМР довело до сведения налоговой инспекции о наличии уголовного дела № 2021050303, возбужденного по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 1 статьи 196 УК ПМР, в связи с чем, поручило налоговой инспекции провести внеплановые проверочные мероприятия в отношении ООО «Корсар», направленные на подтверждение либо опровержение факта совершенного уклонения от уплаты налогов с организации на общую сумму 235 055,26 рублей ПМР, что составляет 12 774,47 РУ МЗП и является крупным размером. Размер уклонения от уплаты налогов установлен проведенной выборочной документальной ревизией финансово-хозяйственной деятельности ООО «Корсар» (акт выборочной ревизии финансово-хозяйственной деятельности ООО «Корсар», проведенной в рамках КУЗП Бендерского УВД №677 от 12.05.2021 г., по факту уклонения от уплаты налогов с организаций за 2019-2020 гг. от 29.06.2021 г.)

Данное письмо УБЭПиК ПМР от 19августа 2021 года № 07/4-2897 послужило основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Корсар», в связи с чем.налоговой инспекцией издан приказ от31.08.2021 года № 223 «О проведении внепланового мероприятия по контролю», а также приказ от 22.09.2021 г. №238 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю».

По результатам мероприятия 19 октября 2021 года оформлен акт № 023-0251-21 внепланового мероприятия по контролю ООО «Корсар», в котором налоговая инспекция пришла к выводу о том, что общество сокрыло объект – налогооблагаемые доходы (выручку) от реализации продукции, товаров на сумму 6 946 261,89 рублей, повлекшее за

собой неисчисление, а следовательно и неуплату налоговых платежей различных уровней за период с февраля 2019 по июль 2020 года.

По акту мероприятия по контролю 4 ноября 2021 года обществу выдано:

- предписание о перечислении в течение пяти дней доначисленные налоги в сумме 450 434,18 рублей, коэффициент инфляции 28 319,90 рублей,

- решение в течение 30 дней финансовую санкцию в размере 450 434,18 рублей.

При этом налоговая инспекция не доказала наличия в действиях общества события сокрытия объекта - налогооблагаемые доходы (выручку) от реализации продукции, товаров на сумму 6 946 261,89 рублей, повлекшее за собой неисчисление, а следовательно и неуплату налоговых платежей.

В рамках контрольного мероприятия, на запрос налогового органа ГУБЭПиК МВД ПМР налоговой инспекции по г. Бендеры был предоставлен доступ для ознакомления с материалами уголовного дела № 2021050303 и изъятыми в ходе оперативно-розыскных мероприятий документами бухгалтерского учета ООО «Корсар».

При этом вывод налоговой инспекции по г. Бендеры, отраженный в Акте №023-0251-21 от 19.10.2021 г. о том, что доказан факт уклонения ООО «Корсар» в период с февраля 2019 г. по июль 2020 г. от уплаты налоговых и иных обязательных платежей является преждевременным. Так как согласно действующего уголовного и уголовно-процессуального законодательства, обвинение не может строиться на признательных показаниях обвиняемого, а должно быть доказано собранными по делу фактическими доказательствами, подтверждающими вывод обвинения, и только судебная инстанция после проведения судебного следствия и проверки добытых доказательств может постановить обвинительный либо оправдательный приговор. До постановления судебного акта, вступившего в законную силу, налоговая инспекция не может, руководствуясь материалами уголовного дела, утверждать о доказанности факта уклонения ООО «Корсар» от уплаты обязательных платежей.

В рамках контрольного мероприятия, налоговой инспекцией по г. Бендеры проанализированы носители информации, с расположенными на них аналитическими таблицами, изъятые в ходе оперативно-розыскных мероприятий в офисных помещениях ООО «Корсар». Именно на данных сомнительных аналитических таблиц, неизвестного происхождения с USB-накопителя, а также свидетельских показаниях, строится заключение налогового органа о совершении, ООО «Корсар» налогового нарушения.

При этом данные доказательства ни каждое само по себе, ни в совокупности и взаимосвязи не свидетельствуют: о получении ООО «Корсар» дохода в сумме 13 003 648,18 рублей, о сокрытии ООО «Корсар» полученного дохода в сумме 6 946 261,89 рублей. Ни из свидетельских показаний, ни из ответов на запросы не следует, что ООО «Корсар» получило доход в сумме 13 003 648,18 рублей.

Представленные отчеты ООО «Корсар» в налоговую инспекцию по г. Бендеры не являются доказательством сокрытия объекта налогообложения ни сами по себе, ни в совокупности с представленными доказательствами.

«Как явствует из Акта №023-0251-21 от 19.10.2021 г. первичные документы бухгалтерского учёта, являющиеся первым формальным доказательством хозяйственной деятельности налоговым органом не изучались».

Таким образом, заявитель исходит из того, что налоговый орган:

1) не доказал факт ООО «Корсар» получения дохода в сумме 13 003 648,18 рублей;
2) не доказал факт сокрытия ООО «Корсар» полученного дохода в сумме 6 946 261,89 рублей;

3) не доказал факт уклонения ООО «Корсар» от уплаты налоговых и иных платежей различных уровней с учетом коэффициента инфляции в размере 478 754,08 рублей.

ООО «Корсар» считает, что оспариваемое Предписание от 4 ноября 2021 г. №123-0251-21 с последующим за ним безакцептным порядком списания денежных средств ООО

«Корсар» с расчетных счетов предприятия, нарушает право собственности Общества на вышеуказанные денежные средства.

Налоговая инспекция указала, что требования заявителя являются необоснованными и не подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

Довод ООО «Корсар» о том, что налоговая инспекция по г. Бендеры не доказала наличия в действиях Общества события сокрытия объекта - налогооблагаемого дохода (выручки) от реализации продукции, товаров на сумму 6 946 261,89 руб., повлекшее за собой неисчисление, а следовательно, и неуплату налоговых платежей» налоговая инспекция по г. Бендеры считает несостоятельным, не соответствующим фактическим обстоятельствам дела и опровергается собранными налоговой инспекцией по г. Бендеры в рамках внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Корсар» доказательствами.

В частности, обстоятельством, послужившим основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Корсар», является информация, содержащаяся в письме Управления по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией МВД ПМР от 19.08.2021 г. № 07/4-2897.

С целью организации внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Корсар», директору ООО «Корсар» Щербакову Сергею Михайловичу было вручено Требование о предоставлении документов от 31.08.2021 г. №03-04/4479, содержащее перечень бухгалтерских и иных документов за период с февраля 2019 года по июль 2020 года в количестве, необходимом для проведения внепланового контрольного мероприятия.

Письмом № 19 от 01.09.2021г. ООО «Корсар» сообщено, что документы, относящиеся к предмету контрольного мероприятия, не могут быть представлены, ввиду их изъятия сотрудниками ГУБЭПиК МВД ПМР, в подтверждение чего к ответу на требование были приложены копии протокола оперативно-тактического действия: изъятие предметов, документов от 22.01.2020 г., протокола осмотра места происшествия от 09.06.2021 г.).

На запрос налогового органа, ГУБЭПиК МВД ПМР был предоставлен доступ для ознакомления с материалами уголовного дела № 2021050303, и изъятыми в ходе оперативно-розыскных мероприятий документами бухгалтерского учета ООО «Корсар», о чем свидетельствует приложенный к данному отзыву акт приема-передачи.

Так, расследованием по уголовному делу № 2021050303, возбужденному по признакам состава преступления, предусмотренного ч.1 ст.196 УК ПМР, установлено, что ООО «Корсар» в лице директора Щербакова Сергея Михайловича, в период времени с февраля 2019 года по июль 2020 года, путем неоприходования выручки от реализации готовой продукции, уклонилось от уплаты налогов с организации на общую сумму 235055,26 рублей ПМР, что составляет 12774,74 РУ МЗП и является крупным размером, о чем свидетельствует акт выборочной ревизии финансово-хозяйственной деятельности ООО «Корсар», проведенной в рамках КУЗП Бендерского УВД №677 от 12.05.2021г., по факту уклонения от уплаты налогов с организаций за 2019-2020гг. от 29.06.2021 г..

Как следует из свидетельских показаний, отобранных сотрудниками УБЭПиК МВД ПМР у физических лиц Стоянова В.И., Пфлюг Д.С., Гавриленко А.Н., Щербаковой В.В., показаний подозреваемого Щербакова С.М., в ходе исполнения функциональных обязанностей экспедиторами осуществлялась доставка по территории ПМР контрагентам продукции ООО «Корсар». На отпущенную со склада продукцию, указанным работникам заместителем директора выдавались как заранее отпечатанные накладные, так и пустые бланки расходных накладных с печатью Общества, заполняемые ими лично в торговом объекте в момент отгрузки. Вторые экземпляры накладных со всей денежной наличностью экспедиторами передавались в день отгрузки, либо на следующий день заместителю директора. Учет реализованной продукции и товаров ООО «Корсар» в торговые объекты осуществлялся экспедиторами на черновиках, представлявших собой пустографку, изготовленную на формате листа А-4 с помощью компьютерной техники,

посредством внесения сведений о наименовании магазина – покупателя, количества отпущенной продукции и суммы полученных денежных средств, которые в конце месяца сдавались заместителю директора. В конце месяца с должностным лицом производилась сверка данных о реализованной продукции, отраженных в черновиках (пусторгафках). Кассовые чеки, передаваемые экспедиторам лично руководителем ООО «Корсар», при совершении торговых операций выдавались не всегда, а только по требованию покупателя-контрагента, при следующей доставке. Все наличные денежные средства, полученные экспедиторами за реализованную продукцию, аккумулировались непосредственно у руководителя ООО «Корсар» Щербакова С.М.

Как следует из протокола дополнительного допроса подозреваемого Щербакова С.М. от 19.08.2021г., а также объяснения от 14.10.2021г., данного им в рамках внепланового мероприятия по контролю, информация, отражающая реализацию продукции, а также приобретенных товаров в указанный период, с целью определения реально получаемых предприятием доходов, систематизировалась лично директором ООО «Корсар» на USB-флэшнакопителе, принадлежащем ООО «Корсар», изъятом сотрудниками в ходе оперативно-розыскных мероприятий в помещении бухгалтерии. С денежных средств, вырученных от реализации продукции, не в полном объеме поступавших в кассу организации, не в полном объеме исчислялись и уплачивались соответствующие налоги.

Таким образом, в период с февраля 2019 года по июль 2020 года ООО «Корсар» по решению лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица – директора ООО «Корсар» скрывало доходы – часть выручки от реализации продукции, товаров в виде наличных денежных средств, собранных от водителей-экспедиторов.

Подтверждением факта совершения торговых операций без поступления наличных денежных средств в кассу ООО «Корсар», служат также и свидетельские показания индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на территории Слободзейского, Григориопольского, Рыбницкого районов, отобранные сотрудниками УБЭПиК МВД ПМР в рамках доследственной проверки (протоколы допроса свидетелей Парандюк Л.А., Плешкан С.М., Дмитриченко О.А.), согласно которым:

В 2019-2020гг., осуществляя в торговых объектах реализацию продовольственных товаров, индивидуальными предпринимателями приобретались с целью дальнейшей перепродажи у ООО «Корсар» мясные полуфабрикаты глубокой заморозки и мороженое. Доставка товаров производилась экспедиторами «Поставщика», заполнявшими в момент отгрузки вручную расходные накладные согласно ассортиментному перечню. Расчеты за поставленные товары производились в наличной форме, при этом платежный документ - кассовый чек, представителем ООО «Корсар» никогда им не выдавался.

В рамках контрольного мероприятия, налоговой инспекцией по г. Бендеры проанализированы носители информации, изъятые в ходе оперативно-розыскных мероприятий и оперативно-тактических действий в офисных помещениях ООО «Корсар», в том числе USB-флэшнакопитель, находившийся в системном блоке компьютера, изъятого в ходе оперативно-розыскных мероприятий в помещении бухгалтерии, а также системный блок в корпусе черного цвета LOGIC POWER компьютера, изъятый в помещении бухгалтерии, признанные вещественными доказательствами по уголовному делу, копии которых на DVD-диске были предоставлены ст. о/у ОЗК УБЭПиК МВД ПМР Подолян А.И. для исследования.

В частности, в папке под наименованием «1-7», обнаруженной на USB-флэшнакопителе, находятся 7 электронных документов типа Excel: 1) ГП 03 20, 2) ГП 04 20, 3) ГП 05 20, 4) ГП 06 20, 5) ГП 07 20, 6) ГП 08 20, 7) ГП и один документ – типа JPEG. При открытии файла ГП 03 20 обнаружена таблица аналитического характера, состоящая из 240 строк и 127 столбцов, содержащая сведения о: наименовании продукции и товаров, остатках на начало и конец периода, об отгруженной продукции и товаров за месяц в количественно-суммовом выражении. В электронных документах ГП 04 20, ГП 05 20, ГП

06 20, ГП 07 20, ГП 08 20 обнаружены аналогичные аналитические таблицы. В файле типа JPEG содержится документ, адресованный директору ООО «Юта» - технико-коммерческое предложение на переоборудование компрессорно-конденсаторных агрегатов и техническое обслуживание холодильного оборудования.

В папке под наименованием «выработка», обнаруженной на USB-флэшнакопителе, находятся 9 электронных документов типа Excel: 1) ГП 02,2019, 2) ГП 03,2019, 3) ГП 04,2019, 4) ГП 05,2019, 5) ГП 06 2019, 6) ГП 07 2019, 7) ГП 08 2019, 8) ГП 09 2019, 9) ГП 10 2019. При открытии файла ГП 02,2019 обнаружена таблица аналитического характера, содержащая сведения о наименовании продукции и товаров, остатках на начало и конец периода, об отгруженной продукции и товаров за месяц в количественно-суммовом выражении. В электронных документах ГП 03,2019, ГП 04,2019, ГП 05,2019, ГП 06 2019, ГП 07 2019, ГП 08 2019, ГП 09 2019, ГП 10 2019 обнаружены аналогичные аналитические таблицы.

Сумма фактически полученного ООО «Корсар» дохода (выручки) от реализации продукции, товаров за период с февраля 2019 года по июль 2020 года, согласно данным, содержащимся на USB-флэшнакопителе, принадлежащем ООО «Корсар», изъятом в помещении бухгалтерии, расположенном по адресу: г.Бендеры, ул. Индустриальная, д. 12, составила 13 003 648,18 рублей ПМР, в том числе:

1. от продажи продукции – 9 619 569,10 рублей ПМР, в том числе:

- за февраль 2019 года – 492 660,50 рублей ПМР,
- за март 2019 года – 491 035 рублей ПМР,
- за апрель 2019 года – 717 823,50 рублей ПМР,
- за май 2019 года – 712 838,50 рублей ПМР,
- за июнь 2019 года – 911 953,50 рублей ПМР,
- за июль 2019 года – 943 671,10 рублей ПМР,
- за август 2019 года – 811 517 рублей ПМР,
- за сентябрь 2019 года – 743 962 рублей ПМР

ИТОГО за период с февраля 2019 года по сентябрь 2019 года – 5 825 461,10 рублей

ПМР;

- за март 2020 года – 661 082,50 рублей ПМР,
- за апрель 2020 года – 594 337,50 рублей ПМР,
- за май 2020 года – 651 154 рублей ПМР,
- за июнь 2020 года – 900 399,50 рублей ПМР,
- за июль 2020 года – 987 134,50 рублей ПМР.

ИТОГО за период с марта 2020 года по июль 2020 года – 3 794 108 рублей ПМР.

2. от продажи товаров – 3 384 079,08 рублей ПМР, в том числе:

- за март 2019 года – 80 319 рублей ПМР,
- за апрель 2019 года – 210 042,10 рублей ПМР,
- за май 2019 года – 332 782,70 рублей ПМР,
- за июнь 2019 года – 428 344,18 рублей ПМР,
- за июль 2019 года – 408 759,90 рублей ПМР,
- за август 2019 года – 366 686,20 рублей ПМР,
- за сентябрь 2019 года – 149 323,80 рублей ПМР

ИТОГО за период с марта 2019 года по сентябрь 2019 года – 1 976 257,88 рублей

ПМР;

- за апрель 2020 года – 151 439,60 рублей ПМР,
- за май 2020 года – 261 475 рублей ПМР,
- за июнь 2020 года – 439 775,40 рублей ПМР,
- за июль 2020 года – 555 131,20 рублей ПМР.

ИТОГО за период с апреля 2020 года по июль 2020 года – 1 407 821,20 рублей

ПМР.

Согласно, представленным в налоговую инспекцию по г. Бендеры налоговой и финансовой отчетности, объект налогообложения - доход (выручка) от продажи

продукции, товаров за аналогичный период времени отражен в размере 6 057 386,29 рублей, в том числе по видам деятельности:

1. от продажи продукции – 4 411 611,22 рублей ПМР:
 - за 2019 год – 2 892 158,02 рублей ПМР,
 - за 2020 год – 1 519 453,20 рублей ПМР.
2. от продажи товаров – 1 645 775,07 рублей ПМР:
 - за 2019 год – 915 133,39 рублей ПМР,
 - за 2020 год – 730 641,68 рублей ПМР.

Таким образом, сумма сокрытого дохода (выручки) от реализации продукции, товаров за период с февраля 2019 года по июль 2020 года, составила 6 946 261,89 рублей ПМР, в том числе по видам деятельности:

1. от продажи продукции – 5 207 957,88 рублей ПМР:
 - за 2019 год – 2 933 303,08 рублей ПМР,
 - за 2020 год – 2 274 654,80 рублей ПМР.
2. от продажи товаров – 1 738 304,01 рублей ПМР:
 - за 2019 год – 1 061 124,49 рублей ПМР,
 - за 2020 год – 677 179,52 рублей ПМР.

Согласно пункту а) статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» объектом налогообложения для организаций, осуществляющих деятельность на территории Приднестровской Молдавской Республики, являются доходы от продаж (выручка от реализации) продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг, доходы (выручка) от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации и дополнительных услуг, оплачиваемых арендатором, включая доходы от совместной деятельности, в том числе за пределами Приднестровской Молдавской Республики, уменьшенные на сумму налога на доходы, уплаченного по законодательству иностранных государств, а также на суммы уплаченных акцизов и вывозных пошлин.

В соответствии с пунктом 1 статьи 5 указанного Закона ПМР для определения облагаемого дохода принимается стоимость реализуемой продукции, товаров, работ, услуг, основных фондов, иного имущества, исчисленная в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики о ценообразовании и бухгалтерском учете, с учетом особенностей, установленных настоящим Законом.

Порядок определения налогооблагаемого дохода по налогу на доходы организаций определен пунктом 8 статьи 5 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», в соответствии с которым 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, транспортных расходов покупателя по доставке до места (склада) назначения, расходов по хранению, связанных с доставкой товаров при импорте, расходов по оплате услуг таможенным брокерам, расходов на сертификацию груза, расходов на страхование груза.

Согласно статьи 7 названного Закона ставки налога на доходы устанавливаются дифференцировано в процентах к налогооблагаемой базе, формируемой по каждому виду деятельности, соответствующему отрасли, подотрасли народного хозяйства республики, деятельности в соответствии с таблицей, приведенной в настоящей статье.

Таблицей ставок статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» ставка к налогооблагаемой базе по торговой деятельности установлена в размере 13,2 %, по производству мясной и молочной продукции – в размере 2,49 %.

В соответствии с пунктом 6 статьи 7 вышеуказанного Закона налогоплательщики производят отчисления в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 1,08 процента от налогооблагаемой базы, определенной в

соответствии со статьями 5 и 6 настоящего Закона.

В соответствии с подпунктом и) пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» налог на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) юридические лица уплачивают в размере, не превышающем 0,25%. Сумма налогооблагаемого дохода определяется с учетом особенностей определения облагаемого оборота, установленных законодательным актом Приднестровской Молдавской Республики о налоге на доходы организаций, за исключением особенностей, предусмотренных пунктом 26 статьи 5 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О налоге на доходы организаций». Сумма налогооблагаемого дохода уменьшается на сумму налога на доходы организаций, исчисленного по доходам, подлежащим налогообложению в соответствии с настоящим пунктом.

В соответствии с подпунктом а) пункта 5 раздела III Положения «О порядке счисления и уплаты налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и иные цели на территории г. Бендеры», утвержденного Решением № 9 от 24.11.2006 г. ставка налога установлена в размере 0,25%.

На основании вышеизложенного, в ходе совокупного анализа материалов уголовного дела, документов и регистров бухгалтерского учета ООО «Корсар», а также налоговой и финансовой отчетности, представленной в налоговую инспекцию по г. Бендеры, установлено что ООО «Корсар» в период с февраля 2019 года по июль 2020 года в нарушение вышеозначенных требований действующего законодательства, в результате внесения в документы бухгалтерского учета, налоговую и финансовую отчетность искаженных данных (с заниженными показателями) о фактически полученных доходах (выручки от продажи продукции, товаров) сокрыло объект - налогооблагаемые доходы (выручку) от реализации продукции, товаров на сумму 6 946 261,89 рублей ПМР, что повлекло за собой неисчисление, а, следовательно, и неуплату налога на доходы организаций в размере 359 134,28 рублей ПМР, отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 75 019, 63 рублей ПМР, налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 16 280,27 рублей ПМР.

В ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией по г. Бендеры произведен анализ как материалов уголовного дела №2021050303; документов и регистров бухгалтерского учета ООО «Корсар», а также налоговой и финансовой отчетности, представленной в налоговую инспекцию по г. Бендеры, вследствие чего выводы налоговой инспекции по г. Бендеры основаны на комплексном анализе всех имевшихся на момент проверки документов.

Закон ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» не содержит изъятий и не запрещает должностным лицам органов государственного контроля (надзора) получать от правоохранительных органов документы, а также изучать и делать соответствующие выводы по проводимому контрольному мероприятию на основании документов, в том числе материалов уголовного дела, относящихся к предмету и периоду контрольного мероприятия и касающихся финансово-хозяйственной деятельности подконтрольного лица.

Вследствие чего, у налоговой инспекции по г. Бендеры отсутствовали основания не использовать при формировании тех или иных выводов о выявленных нарушениях, в том числе имевшиеся на момент проверки в распоряжении налоговой инспекции по г. Бендеры, так называемые заявителем «признательные показания», отраженные как в протоколе дополнительного допроса подозреваемого – директора ООО «Корсар» Щербакова С.М. от 19.08.2021г., так и в объяснении от 14.10.2021г., данном им в рамках внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Корсар».

При этом, следует отметить, что протокол дополнительного допроса

подозреваемого – директора ООО «Корсар» Щербакова С.М. от 19.08.2021г., а также объяснение последнего от 14.10.2021г. в понимании п.1 ст. 52 АПК ПМР относятся к письменным доказательствам, подтверждающим, в свою очередь, вышеизложенную позицию налоговой инспекции по г. Бендеры о сокрытии ООО «Корсар» объекта - налогооблагаемых доходов (выручки) от реализации продукции и товаров.

В заявлении ООО «Корсар», выражая свое несогласие с вынесенным налоговой инспекцией по г. Бендеры Предписанием, указывает, что на свидетельских показаниях и данных сомнительных аналитических таблиц носителей информации неизвестного происхождения с USB-накопителя, налоговой инспекцией по г. Бендеры строится заключение налогового органа о совершении налогового нарушения.

Как отражено в пункте 2 настоящего отзыва, выводы налоговой инспекции по г. Бендеры о сокрытом ООО «Корсар» доходе (выручки) от реализации продукции, товаров сделаны на комплексном анализе как материалов уголовного дела, в том числе свидетельских показаниях, так и документов бухгалтерского учета ООО «Корсар».

Изученный налоговой инспекцией по г. Бендеры в ходе внепланового мероприятия по контролю USB-флэшнакопитель, изъятый сотрудниками УБЭПиК ПМР в помещении бухгалтерии ООО «Корсар», расположенном по адресу: г.Бендеры, ул. Индустриальная, д. 12 и признанный впоследствии вещественным доказательством по уголовному делу, согласно протоколу дополнительного допроса подозреваемого Щербакова С.М. от 19.08.2021г., а также объяснения от 14.10.2021г., данного им в рамках внепланового мероприятия по контролю, принадлежит ООО «Корсар» и вся информация отражающая реализацию продукции в указанный период, с целью определения реально получаемых предприятием доходов, систематизировалась на указанном носителе информации лично директором ООО «Корсар».

Доказательств обратного в рамках внепланового мероприятия по контролю со стороны ООО «Корсар» не представлено, а также не содержится и в заявлении ООО «Корсар» о признании недействительным ненормативного акта налоговой инспекции по г. Бендеры.

Налоговая инспекция по г. Бендеры считает необоснованным и опровергающимся актом проверки № 023-0251-21, довод заявителя о том, что «акт выборочной документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности ООО «Корсар», проведенной в рамках КУЗП Бендерского УВД № 677 от 12.05.2021г. вообще не был предметом исследования в ходе проведения мероприятия по контролю в отношении Общества».

Обстоятельством, послужившим основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю явилась информация, содержащаяся в письме Управления по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией МВД ПМР от 19.08.2021 г. № 07/4-2897, приложением к которой является акт выборочной документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности ООО «Корсар», проведенной в рамках КУЗП Бендерского УВД № 677 от 12.05.2021г. Вследствие изложенного, обозначенный акт выборочной документальной ревизии наряду с иными материалами уголовного дела подвергался исследованию в рамках проводимого в отношении ООО «Корсар» мероприятия по контролю.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела и исследовав доказательства, представленные лицами, участвующими в деле, приходит к выводу о том, что заявление ООО «Корсар» удовлетворению не подлежит. При вынесении данного решения Арбитражный суд исходит из следующих установленных обстоятельств.

В соответствии со статьей 21-2 АПК ПМР Арбитражный суд рассматривает в порядке судопроизводства, возникающего из административных и иных публичных правоотношений, дела об оспаривании затрагивающих права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) органов государственной власти.

Частью второй пункта 3 статьи 130-12 АПК ПМР устанавливается, что при рассмотрении дел данной категории Арбитражный суд на судебном заседании осуществляет проверку оспариваемого акта или его отдельных положений, оспариваемых решений и действий (бездействия) и устанавливает:

- наличие полномочий у органа или лица, которые приняли оспариваемый акт,
- соответствие ненормативного акта закону или иному нормативному правовому акту,
- нарушает ли оспариваемый акт права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Перечисленные обстоятельства входят в предмет доказывания по данному делу.

В ходе установления обстоятельств, входящих в предмет доказывания по настоящему делу, Арбитражный суд пришел к следующим выводам.

В соответствии с частью первой статьи 1 Закона ПМР «О государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» Государственная налоговая служба Приднестровской Молдавской Республики - исполнительный контрольный орган государственной власти, действующий в целях правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет и во внебюджетные фонды налогов, сборов и иных обязательных платежей, установленных налоговым законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Подпунктом б) статьи 7 указанного закона задачей Государственной налоговой службы определен контроль за соблюдением налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Пунктом 1 статьи 8 указанного закона Государственной налоговой службе предоставляется право производить на предприятиях проверки, связанные с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды.

Арбитражный суд приходит к выводу, что перечисленные нормы подтверждают наличие полномочий на проведение мероприятий по контролю в пределах компетенции службы и принятие ненормативных актов по итогам такого мероприятия. Наличие полномочий на проведение мероприятий по контролю в пределах компетенции налоговой инспекции не оспаривалось заявителем и не указывалось как основание для признания предписания недействительным.

На основании изложенного, Арбитражный суд считает установленным наличие полномочий у налоговой инспекции на осуществление мероприятий по контролю (надзору) в отношении юридических и физических лиц в рамках компетенции.

При этом мероприятия по контролю налоговой инспекцией должны быть проведены в соответствии с положениями Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

Налоговой инспекцией издан приказ о проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Корсар». Правовым основанием издания данного приказа указан пункт 5 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

Арбитражный суд приходит к выводу о том, что внеплановое мероприятие по контролю, организованное на основании документированной информации, могло быть проведено исключительно с целью проверки изложенных в ней данных. Данный вывод основан на положениях пункта 5 статьи 8, части третьей пункта 6 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

По результатам мероприятия по контролю налоговой инспекцией оформлен акт, в котором отражены результаты проверки. В связи с чем Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией проведено мероприятие по контролю с целью проверки данных, изложенных в документированной информации.

31.08.2021г., акта внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Корсар» № 023-0251-21, а также указывалось в отзыве налоговой инспекции по г.

Бендеры по делу 894/21-09 обстоятельством, послужившим основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Корсар», является информация, содержащаяся в письме Управления по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией МВД ПМР от 19.08.2021 г. № 07/4-2897.

Указанное письмо от 19.08.2021 г. № 07/4-2897 содержало в себе просьбу Управления по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией МВД ПМР о проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Корсар», в том числе на предмет подтверждения или опровержения выводов выборочной документальной ревизии, проведенной в ходе доследственной проверки, и факта совершенного уклонения от уплаты налогов.

Согласно «Акта выборочной ревизии финансово-хозяйственной деятельности ООО «Корсар», проведенной в рамках КУЗП Бендерского УВД №677 от 12.05.2021г., по факту уклонения от уплаты налогов с организаций за 2019-2020гг. от 29.06.2021г.» (далее по тексту «Акт выборочной документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности ООО «Корсар»»), ООО «Корсар» в лице директора Щербакова С.М. в период с февраля 2019г. по июль 2020г. уклонилось от уплаты таких налогов как налога на доходы организаций, отчислений в Единый государственный фонд социального страхования в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения), а также налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района).

Вышеуказанные обстоятельства, отраженные в обозначенном выше письме от 19.08.2021 г. № 07/4-2897 и приложенном к нему «Акте выборочной ревизии финансово-хозяйственной деятельности ООО «Корсар»», указывают на неисполнение со стороны ООО «Корсар» в период с февраля 2019г. по июль 2020г. обязательных требований, установленных Законом «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», Законом ПМР «О налоге на доходы организаций», Положением «О порядке исчисления и уплаты налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории Бендерского городского Совета народных депутатов», утвержденного Решением Бендерского городского Совета народных депутатов от 24.11.2006 г. № 9, принятым на 15-й сессии 23 созыва, определяющими правовые основы внесения в бюджетную систему Приднестровской Молдавской Республики вышеуказанных налогов.

Таким образом, поскольку ООО «Корсар» уклонилось от уплаты определенных налогов за вышеуказанный период, соответственно, при проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Корсар» подлежало проверке соблюдение указанным Обществом Законов, регулирующих порядок исчисления и уплаты данных налогов.

В силу изложенного, на основании Приказа «О проведении внепланового мероприятия по контролю» № 223 от 31.08.2021г., а также Приказа «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» № 238 от 22.09.2021г. в целях осуществления контроля за соблюдением ООО «Корсар» требований вышеуказанных нормативно-правовых актов, включая проверку правильности исчисления и внесения ООО «Корсар» в полном объеме в соответствующие бюджеты обозначенных выше налогов, об уклонении от уплаты которых указывалось в письме УБЭПиК МВД ПМР № 07/4-2897 от 19.08.2021г. и приложенных к нему документах, налоговой инспекцией по г. Бендеры и проводилось внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Корсар» посредством изучения бухгалтерских и иных документов ООО «Корсар» за период, обозначенный в письме Управления по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией МВД ПМР от 19.08.2021г.

Также необходимо отметить, что налоговой инспекции по г. Бендеры был обеспечен доступ к тому же объему документов ООО «Корсар», которые являлись предметом исследования УБЭПиК МВД ПМР в рамках выборочной документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности ООО «Корсар», проведенной в рамках

КУЗП Бендерского УВД №677 от 12.05.2021г., по факту уклонения от уплаты налогов с организаций за 2019-2020гг. от 29.06.2021г., в том числе к:

- данным бухгалтерского учета ООО «Корсар», отраженным на DVD-R диске, скопированном с сервера (системного блока);

- информации, отраженной на USB-флэшнакопителе, находившимся в системном блоке компьютера, изъятого в ходе оперативно-розыскных мероприятий в помещении бухгалтерии ООО «Корсар»

- а также налоговой инспекцией по г. Бендеры были изучены финансовая и налоговая отчетности ООО «Корсар» и иные документы бухгалтерского учета ООО «Корсар» в отношении именно тех налогов и за тот период, которые указывалось в письме Управления по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией МВД ПМР № 07/4-2897 от 19.08.2021г. и приложенных к нему документах.

Таким образом, контрольное мероприятие в отношении ООО «Корсар» налоговой инспекцией по г. Бендеры осуществлялось исключительно по предмету, в объеме, не превышающем сведений, отраженных письме Управления по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией МВД ПМР № 07/4-2897 от 19.08.2021г. и приложенном к нему «Акте выборочной документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности ООО «Корсар», а именно за период с февраля 2019г. по июль 2020г. и на предмет проверки правильности исчисления и внесения ООО «Корсар» налога на доходы организаций, отчислений в Единый государственный фонд социального страхования в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения), а также налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района).

Следует также отметить, что в «Дополнительных пояснениях к заявлению» от 23.12.2021г. ООО «Корсар» в обоснование своей позиции о незаконном расширении налоговой инспекцией по г. Бендеры объема и предмета проверки в отношении ООО «Корсар», ссылается на пункт 4 статьи 9 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», согласно которому орган государственного контроля (надзора) во время проведения мероприятий по контролю не вправе изменять и (или) расширять первоначальные цели, предмет и (или) объем проводимого мероприятия по контролю, за исключением случаев, оговоренных в настоящем Законе.

Как следует из приведенной нормы, последняя касается запрета на расширение цели, объема и предмета во время контрольного мероприятия, т.е. в тот период, когда проверка уже проводится (осуществляется) органом государственного контроля (надзора).

В рассматриваемом случае, внеплановое мероприятие в отношении ООО «Корсар» было инициировано Приказом «О проведении внепланового мероприятия по контролю» № 223 от 31.08.2021г., объем и предмет которого, как указывалось ранее, соответствовали информации, отраженной в письме Управления по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией МВД ПМР от 19.08.2021г. и приложенным к нему документам.

Приказом «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» №238 от 22.09.2021г. ни предмет, ни объём внепланового мероприятия по контролю не изменялись.

Также необходимо отметить, что согласно Акта внепланового мероприятия по контролю № 023-0251-21 и приложенных к нему Расчетов (приложения № 1, 2), положенных в основу оспариваемого заявителем Предписания, налоговой инспекцией по г. Бендеры доначисление соответствующих налогов производилось за период с февраля 2019г. по июль 2020г., т.е. за период, соответствующий периоду, указанному в информации Управления по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией МВД ПМР от 19.08.2021г.

На основании изложенного, ООО «Корсар» не приведено доказательств, указывающих на нарушение налоговой инспекцией по г. Бендеры во время проведения внепланового мероприятия по контролю пункта 4 статьи 9 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

ООО «Корсар» полагает, что налоговая инспекция по г. Бендеры расширила предмет и объем мероприятия по контролю.

Данное утверждение суд находит несостоятельным, поскольку в проверке налоговым органом анализировались документы ООО «Корсар» за период с февраля 2019г. по июль 2020г. на предмет и в целях проверки соблюдения Обществом Законов ПМР «О налоге на доходы организаций», «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», соответственно проверке подлежала правильность исчисления и уплаты за данный период в целом каждого из налогов, в том числе налога на доходы организаций, отчислений в Единый государственный фонд социального страхования в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения), а также налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района), включая изучение вопросов налогообложения вышеуказанными налогами, определёнными указанными Законами, при возникновении объектов налогообложения, в том числе при реализации как товаров, так и готовой продукции.

В отношении довода ООО «Корсар» о расхождении между данными налоговой инспекции по г. Бендеры и данными Управления по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией МВД ПМР от 19.08.2021г., а именно в цифрах не отраженной по данным бухгалтерского учета выручки от реализации готовой продукции, суд полагает, что сумма фактически полученного дохода от реализации готовой продукции, определенная на основании информации отраженной на USB-флэшнакопителе, принадлежавшем ООО «Корсар» и находившимся в системном блоке компьютера, изъятом в ходе оперативно-розыскных мероприятий в помещении бухгалтерии ООО «Корсар».

Сумма сокрытого дохода от реализации продукции, за период с февраля 2019 года по июль 2020 года

Согласно «Акта выборочной ревизии финансово-хозяйственной деятельности ООО «Корсар» по факту уклонения от уплаты налогов с организаций за 2019-2020гг. от 29.06.2021г.» 9622569,10, 3 454 879,93, 6 167 689,17

Как следует из вышеуказанной таблицы, выявленная налоговой инспекцией по г. Бендеры в ходе внепланового мероприятия по контролю сумма сокрытого ООО «Корсар» дохода от реализации готовой продукции составляет значительно меньший размер, чем тот, который был установлен Управлением по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией МВД ПМР при проведении им выборочной документальной ревизии.

В соответствии со статьёй 1 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» Государственная налоговая служба Приднестровской Молдавской Республики - исполнительный контрольный орган государственной власти, действующий в целях правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет и во внебюджетные фонды налогов, сборов и иных обязательных платежей, установленных налоговым законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Проанализировав и сопоставив информацию, скопированную на DVD-диск о фактически полученном доходе, отраженную на USB-флэшнакопителе, принадлежавшем ООО «Корсар» и, находившимся в системном блоке компьютера, изъятом в ходе оперативно-розыскных мероприятий в помещении бухгалтерии ООО «Корсар», с данными налоговой и финансовой отчетностей ООО «Корсар» за период с февраля 2019 года по июль 2020 года, налоговой инспекцией по г. Бендеры была установлена сумма сокрытого дохода (выручки) от реализации продукции и товаров за период с февраля 2019

года по июль 2020г., которая составила 6 946 261,89 рублей ПМР , в том числе по видам деятельности:

1. от продажи продукции – 5 207 957,88 рублей ПМР:
 - за 2019 год – 2 933 303,08 рублей ПМР,
 - за 2020 год – 2 274 654,80 рублей ПМР,
2. от продажи товаров – 1 738 304,01 рублей ПМР:
 - за 2019 год – 1 061 124,49 рублей ПМР,
 - за 2020 год – 677 179,52 рублей ПМР.

Вследствие чего и, ввиду неисчисления, а, следовательно, и неуплаты ООО «Корсар» в нарушение Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» подлежащих уплате соответствующих налогов, по результатам проведенного внепланового мероприятия по контролю налоговой инспекцией по г. Бендеры с сокрытого объекта - налогооблагаемых доходов (выручки) от реализации продукции, товаров на сумму 6 946 261,89 рублей ПМР было произведено доначисление ООО «Корсар» налога на доходы организаций в размере 359134,28 рублей ПМР, отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 75 019, 63 рублей ПМР, налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 16 280,27 рублей ПМР.

Довод ООО «Корсар» о том, что данные электронных документов, содержащихся в USB-флэшносителе, изъятом в ходе ОРМ, копии которых переданы в НИ на DVD-диске, сотрудниками УБЭПиК», приобщенные к материалам дела, подтверждают довод заявителя о необоснованности Предписания налогового органа, т.к. они содержат совершенно иные данные об объеме выручке, нежели Акт» налоговая инспекция по г. Бендеры считает необоснованным и опровергается имеющейся в материалах дела информацией, скопированной на DVD-диск, о фактически полученном доходе, отраженной на USB-флэшнакопителе, принадлежавшем ООО «Корсар», и находившимся в системном блоке компьютера, изъятом в ходе оперативно-розыскных мероприятий в помещении бухгалтерии ООО «Корсар».

Таким образом, сумма сокрытого ООО «Корсар» дохода сокрытого дохода (выручки) от реализации продукции и товаров за период с февраля 2019 года по июль 2020 года, составила 6 946 261,89 рублей ПМР (13003648,18-6946261,29), в том числе от продажи продукции – 5 207 957,88 рублей ПМР и от продажи товаров – 1 738 304,01 рублей ПМР.

Из протокола дополнительного допроса подозреваемого Щербакова С.М. от 19.08.2021г., а также объяснения от 14.10.2021г., данного им в рамках внепланового мероприятия по контролю, информация, отражающая реализацию продукции, а также приобретенных товаров систематизировалась лично директором ООО «Корсар» на USB-флэшнакопителе, принадлежащем ООО «Корсар», изъятом сотрудниками в ходе оперативно-розыскных мероприятий в помещении бухгалтерии.

Кроме того, пояснения директора подтверждаются также протоколом допроса свидетеля Овчинниковой Н.А. от 07.09.2021г., доступ к которому наряду с иными материалами уголовного дела, возбужденного в отношении директора ООО «Корсар», был обеспечен налоговой инспекции по г. Бендеры.

В соответствии с пунктом 8 статьи 5 Закона ПМР от 28.12.2001г. №86-ЗИД-III «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 (далее по тексту Закона - стоимость (цена) приобретения).

Цена приобретения реализованных товаров, отраженная в расчетах налога на доходы от торговой деятельности за январь-сентябрь 2019г., январь-июль 2020г. (Приложение № 9), уже была учтена организацией при налогообложении за обозначенный период доходов (определении валового дохода в соответствии с вышеуказанной нормой), которые ООО «Корсар» показывал в учете и, как следствие в указанных расчетах.

Иные документы, свидетельствующие о приобретении товаров неучтенных в бухгалтерском учёте к мероприятию по контролю ООО «Корсар» предоставлено не было.

Довод заявителя, что ни один из контрагентов не подтвердил факт продажи заявителем продукции без оформления надлежащих документов не опровергает выводы налогового органа о выявленном в ходе внепланового мероприятия по контролю факте получения ООО «Корсар» сокрытого дохода от реализации продукции, товаров, с которого не были исчислены и уплачены в бюджет соответствующие налоги

Оценивая доказательства, имеющиеся в деле, по правилам статьи 51 АПК ПМР Арбитражный суд приходит к выводу, что в материалах дела имеется достаточная совокупность доказательств для признания Предписания Налоговой инспекции по г. Бендеры № 123-0251-21 от 4 ноября 2021 года соответствующим действующему законодательству.

Согласно пункту 2 статьи 130-13 АПК ПМР Арбитражный суд, установив, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действия (бездействие) органов государственной власти не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту, и нарушают права и законные интересы заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, принимает решение о признании ненормативного правового акта недействительным, решений и действий (бездействия) незаконными.

Таким образом, для вынесения решения о признании незаконным действий (бездействия) судебного исполнителя, решений (постановлений) судебного исполнителя необходимо наличие совокупности следующих обстоятельств:

-несоответствие их закону или иному нормативному правовому акту;

-нарушение ими прав и законных интересов заявителя в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Исследуя вопрос о нарушении оспариваемым ненормативным актом налоговой инспекции прав и законных интересов ООО «Корсар» в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, Арбитражный суд приходит к следующему выводу.

Ввиду того, что Арбитражным судом установлено соответствие оспариваемого предписания требованиям действующего законодательства, суд приходит к выводу об отсутствии оснований для вывода о нарушении прав и законных интересов ООО «Корсар» оспариваемым предписанием.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 130-13 АПК ПМР, если Арбитражный суд установит, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решения и действия (бездействие) органов государственной власти, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц соответствуют закону или иному нормативному правовому акту, имеющему большую юридическую силу, и не нарушают права и законные интересы заявителя, суд принимает решение об отказе в удовлетворении заявленного требования.

С учетом установленных выше обстоятельств Арбитражный суд считает, что в удовлетворении заявления ООО «Корсар» надлежит отказать.

При вынесении судебного решения Арбитражный суд должен распределить судебные расходы в соответствии с правилом, закрепленным в статье 84 АПК ПМР. Так как требование ООО «Корсар» не подлежит удовлетворению, следовательно, государственная пошлина, уплаченная при обращении в Арбитражный суд, возвращению не подлежит.

На основании изложенного, руководствуясь статьями 84, 113-117, статьей 130-13 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд

Р Е Ш И Л:

Заявление общества с ограниченной ответственностью «Корсар» о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции по г. Бендеры от 4 ноября 2021 года № 123-0251-21 оставить без удовлетворения.

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

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

А. А. Шевченко