

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**

« 16 » марта 2022 года

Дело № 97/22-12

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому р-ну (г. Слободзея, ул. Фрунзе, д. 10) к обществу с ограниченной ответственностью «АлександрДен» (Слободзейский р-он, с. Бл. Хутор, ул. Озерная д. 7) о взыскании налоговых платежей, коэффициента инфляции и финансовой санкции, при участии представителей:

налоговой инспекции – Бурнусуз О.И. по доверенности от 18 января 2022 года № 01-26/161,

в отсутствие ООО «АлександрДен», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного заседания,

при разъяснении сторонам их процессуальных прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, и при отсутствии отводов составу суда

У С Т А Н О В И Л:

заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому р-ну (далее – налоговая инспекция, заявитель) к обществу с ограниченной ответственностью «АлександрДен» (далее – ООО «АлександрДен», общество) о взыскании доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции определением от 25 февраля 2022 года принято к производству Арбитражного суда, его рассмотрение назначено на 16 марта 2022 года. Рассмотрение дела откладывалось.

В судебном заседании, состоявшемся 16 марта 2022 года, в ходе проверки явки лиц, участвующих в деле, судом установлено отсутствие ООО «АлександрДен». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 2/374 от 25 февраля 2022 года, которым в адрес общества направлено определение о принятии заявления налоговой инспекции к производству. Кроме того, определение Арбитражного суда от 25 февраля 2022 года о принятии заявления к производству и назначении даты судебного заседания в порядке статьи 102-1 АПК ПМР размещено на официальном сайте Арбитражного суда ПМР.

В соответствии с пунктом 1 статьи 102-3 АПК ПМР изложенное позволяет Арбитражному суду признать извещение должника надлежащим, следовательно, его неявка в судебное заседание не является препятствием к рассмотрению дела.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 16 марта 2022 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 21 марта 2022 года.

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

В соответствии с пунктом 5 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», в соответствии с Приказами налоговой инспекции от 30.04.2021 года № 93 «О проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении общества с ограниченной ответственностью «АлександрДен» и от 28.05.2021 года № 111 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении общества с ограниченной ответственностью «АлександрДен» проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «АлександрДен» за 2019 - 2020 годы.

В ходе проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «АлександрДен» выявлены нарушения Законов ПМР от 28.12.2001 года № 87-3-III «О подоходном налоге с физических лиц», от 30.09.2000 года № 344-3 «О едином социальном налоге», выразившиеся в сокрытии ООО «АлександрДен» объектов налогообложения по подоходному налогу с физических лиц и по единому социальному налогу в сумме 1 215 376,00 руб., что привело к не исчислению ООО «АлександрДен» в 2019 году:

- подоходного налога с физических лиц в сумме 182 306,40 руб. $((1\ 215\ 376,00 \times 15\%);$

- единого социального налога в сумме 303 844,00 руб. $(1\ 215\ 376,00 \times 25\%).$

В соответствии с пунктом 6 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» 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.

Сумма по коэффициенту инфляции, исчисленная в отношении доначисленных налоговых платежей по акту внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «АлександрДен», составила 23 995,38 руб.

Руководствуясь подпунктом а) пункта 1 статьи 10 Закона «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», за сокрытие ООО «АлександрДен» в 2019 году объектов налогообложения по подоходному налогу с физических лиц и по единому социальному налогу к ООО «АлександрДен» применена финансовая санкция в сумме доначисленных налоговых платежей с сокрытого объекта налогообложения, что составило 486 150,40 руб.

В нарушение статьи 52 Конституции ПМР обязанность ООО «АлександрДен» по уплате налоговых платежей до настоящего времени не выполнена.

В связи с чем, налоговая инспекция просит взыскать с ООО «АлександрДен» сумму долга перед бюджетами различных уровней и Единым государственным фондом социального страхования ПМР в размере 996 296,18 рублей в виде начисленных налоговых платежей в сумме 486 150,40 руб., суммы по коэффициенту инфляции в размере 23 995,38 руб. и финансовой санкции в размере 486 150,40 руб.

ООО «АлександрДен» не воспользовалось правом, закрепленным в статье 98 АПК ПМР, на представление отзыва на заявление налоговой инспекции.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела и доводы заявителя, приходит к выводу об обоснованности требований налоговой инспекции о взыскании с ООО

«Александр» доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции, при этом Арбитражный суд исходит из следующего.

В соответствии с подпунктом г) статьи 21-2 АПК ПМР Арбитражный суд рассматривает дела о взыскании с организаций и граждан, осуществляющих предпринимательскую и иную экономическую деятельность, обязательных платежей, санкций, если законом не предусмотрен иной порядок их взыскания. Порядок рассмотрения данной категории дел закреплен в главе 18-5 АПК ПМР.

Согласно пункту 6 статьи 130-26 АПК ПМР при рассмотрении дел о взыскании обязательных платежей и санкций Арбитражный суд на судебном заседании устанавливает:

- полномочия органа, обратившегося с требованием о взыскании,
- имеются ли основания для взыскания суммы задолженности,
- правильность расчета и размера взыскиваемой суммы.

Указанные обстоятельства входят в предмет доказывания по рассматриваемой категории дел. Соответственно, удовлетворение требований налоговой инспекции возможно при доказанности перечисленных фактических обстоятельств.

Проверяя полномочия органа, обратившегося с требованием о взыскании финансовой санкции, Арбитражный суд считает установленными следующие обстоятельства.

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 а) статьи 7 указанного закона задачей Государственной налоговой службы определены организация и обеспечение сбора налогов, сборов и иных обязательных платежей, установленных налоговым законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Пунктом 8 статьи 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» налоговой инспекции предоставлено право применять к предприятиям, учреждениям, организациям и физическим лицам финансовые санкции за нарушение законодательства.

Пунктом 9 статьи 8 указанного закона Государственной налоговой службе предоставляется право взыскивать в бюджет с предприятий, учреждений, организаций, физических лиц недоимки по налогам (сборам или иным обязательным платежам), пени, штрафные санкции в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Перечисленные нормы права позволяют сделать вывод о наличии полномочий у Государственной налоговой службы на осуществление мероприятий по контролю (надзору) в отношении юридических и физических лиц в рамках компетенции службы, доначисление налоговых платежей, применение финансовых санкций и обращение за их принудительным взысканием в установленном законом порядке.

Проверяя наличие основания для применения финансовых санкций, Арбитражный суд на основании материалов дела установил следующие обстоятельства.

Как установлено в ходе судебного заседания и подтверждается материалами дела, налоговой инспекцией 30 апреля 2021 года издан Приказ № 93 «О проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Александр»» (далее - приказ). Согласно данному приказу налоговой инспекцией проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Александр». Основанием для проведения мероприятия по контролю явилась информация УБЭПиК МВД ПМР от 13 апреля 2021 года № 07/3 -1243 (пункт 6 приказа), что соответствует положениям подпункта в) пункта 4 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении

государственного контроля (надзора)». Приказом от 28 мая 2021 года № 111 проведение внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «АлексанДен» продлевалось.

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

Таким образом, Арбитражный суд считает установленным факт соответствия приказов заявителя требованиям действующего законодательства, а внеплановое контрольное мероприятие легитимным.

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

По результатам проведения контрольного мероприятия налоговой инспекцией составлен Акт № 022-0116-21 от 22 июня 2021 года внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «АлексанДен» за период с 2019-2021 года (далее - акт проверки). Заверенная копия указанного акта находится в материалах дела.

Актом проверки зафиксировано, что в ходе внепланового мероприятия по контролю установлено нарушение со стороны ООО «АлексанДен» требований действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

По результатам мероприятия по контролю ввиду выявления нарушений ООО «АлексанДен» действующего налогового законодательства налоговой инспекцией вынесено предписание от 28 июня 2021 года №122-0116-21 об уплате налогов, подлежащих уплате в бюджет, начисленных по результатам мероприятия по контролю, и об устранении нарушений налогового и иного законодательства ООО «АлексанДен». Копия предписания от 28 июня 2021 года, заверенная надлежащим образом, представлена в материалы дела.

По названному предписанию в соответствии со статьей 52 Конституции ПМР, статьей 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», статьями 8 и 9 Закона ПМР «О государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» ООО «АлексанДен» предписано в течение 5 дней перечислить:

- подоходный налог с физических лиц в сумме 182 306,40 руб.,
- единый социальный налог в сумме 303 844,00 руб.,
- коэффициент инфляции в сумме 23 995,38 руб.

Кроме того, в порядке статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и статьями 8, 9 Закона ПМР «О государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», к ООО «АлексанДен» за нарушение налогового законодательства налоговой инспекцией применена финансовая санкция, о чем вынесено решение от 28 июня 2021 года № 222-0116-21, заверенная надлежащим образом копия которого приобщена к материалам дела.

В силу подпунктов а) и в) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» финансовые санкции за сокрытие выручки либо иного обязательного объекта налогообложения, и за занижение, неисчисление либо неправильное исчисление налогов подлежит применению финансовая санкция в размере суммы заниженного (неисчисленного) налога.

В связи с чем, налоговой инспекцией применена к ООО «АлексанДен» финансовая санкция в размере 486 150,40 рублей. Расчет финансовой санкции, представленный налоговой инспекцией в материалы дела, Арбитражным судом проверен, признается достоверным и соответствующим действующему законодательству.

Доказательств исполнения предписания и решения налоговой инспекции от 28 июня 2021 года и уплаты доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции в материалы дела не представлено.

В связи с неуплатой ООО «АлексанДен» доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции данные платежи подлежат взысканию в судебном

порядке в силу части 5 пункта 3 статьи 10, пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы».

Возражений относительно законности вынесенного предписания и решения налоговой инспекции от 28 июня 2021 года ООО «АлександрДен» в Арбитражный суд не представил, равно как не представил и доказательств, подтверждающих недействительность указанных актов.

Так, в соответствии с пунктом 3 статьи 130-10 АПК ПМР заявление об оспаривании ненормативных актов, в том числе предписаний и решений, вынесенных по результатам мероприятия по контролю возможно в течении 3 месяцев с момента, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права. Материалам дела подтверждается, что один экземпляр предписания и решения налоговой инспекции от 28 июня 2021 года был вручен ООО «АлександрДен», что подтверждается подписью полномочного лица общества на предписании и решении. Доказательств оспаривания обществом вынесенных ненормативных актов в суд не представлено. В момента рассмотрения дела срок на обжалование ненормативных актов, оформленных по результатам мероприятия по контролю, истек, в связи с чем, Арбитражный суд презюмирует законность таковых.

Приведенные выше обстоятельства, подтвержденные материалами дела, а также примененные нормы правовых актов позволяют сделать вывод о наличии оснований для взыскания со ООО «АлександрДен» доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о доказанности всех обстоятельств, имеющих существенное значение для данного дела, а требование налоговой инспекции о взыскании с ООО «АлександрДен» доначисленных налогов, коэффициента инфляции и финансовой санкции признается законным, обоснованным и подлежащим удовлетворению.

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

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

Р Е Ш И Л:

1. Требования Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому р-ну удовлетворить.

2. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «АлександрДен» доначисленные налоги, коэффициент инфляции и финансовую санкцию в общей сумме 996 296,18 рублей из которых: доначисленные налоговые платежи в сумме 486 150,40 руб.; коэффициент инфляции в сумме 23 995,38 руб. и финансовая санкция в сумме 486 150,40 руб.

3. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «АлександрДен» государственную пошлину в размере 16 562,96 рублей в доход республиканского бюджета.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

И.П. Григорашенко