

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**

« 19 » мая 2022 года

Дело № 307/22-12

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры ул. Калинина д.17) к обществу с ограниченной ответственностью «Обжора» (г. Бендеры ул. Дружбы д.4, к.12) о взыскании финансовой санкции, при участии представителей:

заявителя – Лупу М.Н. по доверенности от 10 января 2022 года,
в отсутствие должника, извещенного о времени и месте судебного заседания,
при разъяснении процессуальных прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), а также при отсутствии отводов составу суда

У С Т А Н О В И Л:

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – налоговая инспекция, заявитель) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением к обществу с ограниченной ответственностью «Обжора» (далее – должник, ООО «Обжора») о взыскании финансовой санкции. Определением от 5 мая 2022 года указанное заявление принято к производству и судебное заседание назначено на 19 мая 2022 года.

В состоявшемся 19 мая 2022 года судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, суд установил отсутствие ООО «Обжора». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 131 от 5 мая 2022 года, подтверждающее направление должнику копии определения суда о принятии заявления к производству. Учитывая указанное обстоятельство, а также следуя положениям пункта 2 статьи 108 АПК ПМР во взаимосвязи с пунктом 3 статьи 130-26 АПК ПМР, суд не усмотрел препятствий для рассмотрения дела в отсутствие ООО «Обжора».

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 19 мая 2022 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 24 мая 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.

Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании приказов налоговой инспекции по г. Бендеры № 130 от 18.06.2021г. «О проведении внепланового мероприятия по

контролю», № 192 от 13.08.2021г. «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» и Приказа Министерства финансов ПМР № 140 от 05.07.2021 г. «О приостановлении проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Обжора», проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Обжора» за период с октября 2016г. по февраль 2018г.

В ходе проведения мероприятия по контролю выявлено нарушение ООО «Обжора» действующего законодательства, выразившееся в сокрытии объекта налогообложения по налогу на доходы организаций, отчислениям в ЕГФСС ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения), налога на содержание объектов жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района), отражённое в акте № 023-0220-21 от 10.09.2021г. внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Обжора».

По результатам проведенного мероприятия по контролю в отношении ООО «Обжора» доначислены:

- налог на доходы организаций в сумме 116 765,74 руб.;
- отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 9 553,57 руб.;
- налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 1 895,68 руб.;

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.

Во исполнение указанного нормоположения за нарушение налогового законодательства ПМР согласно Решению налоговой инспекции по г. Бендеры ГНС МФ ПМР № 223-0220-21 от 22.09.2021г. налоговой инспекцией по г. Бендеры к ООО «Обжора» применена финансовая санкция в виде взыскания в бюджет суммы налогов с суммы сокрытых объектов налогообложения в размере 128 214,99 руб. (116 765,74+9 553,57+1 895,68).

Решение налоговой инспекции по г. Бендеры ГНС МФ ПМР № 223-0220-21 от 22.09.2021г. о применении финансовой санкции в отношении ООО «Обжора», содержащие требование об уплате налогоплательщиком в добровольном порядке суммы финансовой санкции в течение 30 дней с момента её применения, а также сведения о взыскании таковой в судебном порядке в случае ее неуплаты, направлялось по юридическому адресу организации письмом № 03-04/4771 от 22.09.2021г., однако было возвращено в адрес налогового органа 05.10.2021г. в отметкой организации связи «за истечением срока хранения», при этом 14.10.2021г. было вручено нарочно директору ООО «Обжора» Савельевой Т.А.

По состоянию на 29.04.2022г. ООО «Обжора» в добровольном порядке финансовая санкция не уплачена.

ООО «Обжора» 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 «Обжора» 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 определена 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 ПМР» 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 18 июня 2021 года издан Приказ № 130 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» (далее - приказ). Согласно данному приказу налоговой инспекцией проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Обжора». Доказательств, подтверждающих оспаривание указанного выше приказа, либо признание его недействительным, в Арбитражный суд не представлено.

Таким образом, Арбитражный суд считает установленным факт соответствия приказа 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 № 023-0220-21 от 10 сентября 2021 внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Обжора» (далее - акт). Заверенная копия указанного акта находится в материалах дела.

Актом проверки зафиксировано, что в ходе внепланового мероприятия по контролю установлено нарушение со стороны ООО «Обжора» требований действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, а именно, сокрытие объекта налогообложения по налогу на доходы организаций, налогу на содержание объектов жилищного фонда, объектов социальной культуры и благоустройство территории и как следствие не произвело исчисления и уплаты вышеуказанных налогов с суммы сокрытой выручки, полученной ООО «Обжора», в размере 884 588,95 рублей. Указанное нарушение привело к неуплате:

- налог на доходы организаций в сумме 116 765,74 руб.;
- отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 9 553,57 руб.;
- налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 1 895,68 руб.;

По результатам мероприятия по контролю ввиду выявления нарушений ООО «Обжора» действующего налогового законодательства налоговой инспекцией выдано предписание от 22 сентября 2021 года №123-0220-21 об уплате налогов, подлежащих уплате в бюджет, начисленных по результатам мероприятия по контролю, и об устранении нарушений налогового и иного законодательства ООО «Обжора». Копия предписания от 22 сентября 2021 года, заверенная надлежащим образом, представлена в материалы дела.

По названному предписанию в соответствии со статьей 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики» предписано в течение 5 дней перечислить доначисленные налоги с учетом коэффициента инфляции.

Кроме того, в порядке статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» и пункта 8 статьи 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе ПМР», к ООО «Обжора» за нарушение налогового законодательства, налоговой инспекцией применена финансовая санкция, о чем вынесено решение от 22 сентября 2021 года № 223-0220-21, копия которого, заверенная надлежащим образом, приобщена к материалам дела.

В силу пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы» финансовые санкции за сокрытие 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 «Обжора» финансовая санкция в размере 128 214,99 рублей. Расчет финансовой санкции, представленный налоговой инспекцией в материалы дела (расчет взыскиваемой суммы к заявлению, акт от 10 сентября 2021 года и приложения к нему), Арбитражным судом проверен, признается достоверным и соответствующим действующему законодательству.

Доказательств исполнения решения налоговой инспекции 22 сентября 2021 года и уплаты финансовой санкции в материалы дела не представлено.

В связи с неуплатой ООО «Обжора» финансовой санкции данный платеж подлежит взысканию в судебном порядке в силу пункта 3 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы».

Возражений относительно законности вынесенного предписания и решения налоговой инспекции от 22 сентября 2021 года ООО «Обжора» в Арбитражный суд не представило, равно как не представило и доказательств, подтверждающих недействительность указанных актов, 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 с ООО «Обжора» 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 «Обжора» 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 «Обжора».

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. Бендеры удовлетворить.
2. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Обжора» финансовую санкцию в размере 128 214,99 рублей.
3. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «Обжора» государственную пошлину в размере 4 164,30 рублей в доход республиканского бюджета.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

И.П. Григорашенко